20240620174 80

# ÅRSREDOVISNING

**2023-01-01--2023-12-31**

**för**

**Feralco AB**
**556583-5625**

**Årsredovisningen omfattar:** **Sida**


| | |
|---|---|
| Förvaltningsberättelse | 1 |
| Resultaträkning | 3 |
| Balansräkning | 4 |
| Rapport över förändring i eget kapital | 6 |
| Noter | 7 |


## FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalet, dels att resultat- och balansräkningen för företaget har fastställts på årsstämma den 2024-05-31. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Helsingborg den 2024-05-31

Mikael Helmerson

20240620017481

**Feralco AB**
556583-5625

# ÅRSREDOVISNING FÖR FERALCO AB

Styrelsen och verkställande direktören för Feralco AB avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01--2023-12-31.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Verksamhetens art och inriktning

Feralco AB är moderbolag i Feralco-gruppen, som tillverkar och marknadsför oorganiska koagulanter för vatten- och avloppsrening till kommuner, pappers- och massaindustri samt övrig industri i Europa. Feralco-gruppen är privatägd och ingår i Mellby Gård-koncernen.

Feralco AB är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Malmö och med huvudkontor i Helsingborg.

Företaget bedriver handel med kemiskaråvaror samt konsulttjänster inom kemibranchen.

## Ägarförhållanden

Feralco AB ägs till 100% av Feralco Holding III AB, org. nr. 556122-6126 som i sin tur är delägt av Mellby Gård Industri AB (org.nr.556551-4576, säte Malmö) som i sin tur är dotterbolag till Mellby Gård AB (org.nr 556280-6330, säte Malmö) som ingår i den koncern där Mellby Gård Holding AB ( org.nr 556563-0323, säte Malmö) är moderbolag.

## Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Inga väsentliga händelser har skett under räkenskapsåret.

## Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

| (Tkr) | 2301-2312 | 2201-2212 | 2101-2112 | 1907-2012 18 månader | 1807-1906 |
|---|---|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 1 881 | 1 953 | 1 952 | 21 179 | 12 192 |
| Rörelseresultat | -1 901 | -4 315 | -3 658 | 7 280 | 3 097 |
| Finansiella poster | 337 609 | 62 373 | 73 327 | 106 610 | 83 191 |
| Resultat e. finansiella poster | 335 708 | 58 058 | 69 669 | 113 890 | 86 288 |
| Soliditet [1] | 86,4% | 75,0% | 70,0% | 66,0% | 54,0% |
| Medelantal anställda | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 |

[1] Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.
Från och med 1 januari 2023 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Tidigare tillämpade företaget RFR 2 redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen.

## Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

20240620174 82

**Feralco AB**
556583-5625

**Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer**
Som för de flesta företag ökar cyberrisken i Feralco AB när alltmer av verksamheten digitaliseras. Vi arbetar kontinuerligt med säkerheten för att minska dessa risker.

Då företaget är ett moderbolag i en internationell koncern kan, svängningar i valutakurser framförallt avseende Euro och GBP ha en stor påverkan på oss.

**Förslag till vinstdisposition (kronor)**

| | |
|---|---|
| Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel | |
| Balanserat resultat | 530 650 621 |
| Erhållet aktieägartillskott | 43 337 100 |
| Årets resultat | 337 888 945 |
| | **911 876 666** |
| Styrelsen föreslår att | |
| till aktieägarna utdelas | 700 000 000 |
| i ny räkning balanseras | 211 876 666 |
| | **911 876 666** |

Enligt årsredovisningen framgår att koncernbidrag uppgående till 55 143 tkr har erhållits från Feralco Nordic AB, org. nr 556387-7629 och 54 580 tkr har lämnats till Feralco Holding III AB, org.nr 556122-6126 .

**Styrelsens yttrande över den föreslagna vinstutdelningen**
Styrelsens uppfattning är att den föreslagna utdelningen ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort och lång sikt, ej heller att fullgöra erforderliga investeringar. Den föreslagna utdelningen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anfös i ABL 17 kap. 3§ 2 st. (försiktighetsprincipen)

20240620017483

**Feralco AB**
556583-5625

# RESULTATRÄKNING
(Tkr)

| | Not | 2023-01-01<br>2023-12-31 | 2022-01-01<br>2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | | 1 881 | 1 953 |
| Kostnad för sålda varor | | -6 387 | -4 138 |
| **Bruttoresultat** | | **-4 506** | **-2 185** |
| Försäljningskostnader | | -301 | -117 |
| Administrationskostnader | | -20 721 | -17 013 |
| Forsknings- och utvecklingskostnader | | -1 385 | -2 505 |
| Övriga rörelseintäkter | 5 | 25 327 | 17 701 |
| Övriga rörelsekostnader | | -315 | -196 |
| **Rörelseresultat** | 5,6,7 | **-1 901** | **-4 315** |
| **Resultat från finansiella investeringar** | | | |
| Resultat från andelar i koncernföretag | | 319 301 | 50 693 |
| Ränteintäkter och liknande intäkter | | 25 787 | 14 734 |
| Räntekostnader och liknande kostnader | | -7 479 | -3 054 |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **335 708** | **58 058** |
| **Bokslutsdispositioner** | | | |
| Erhållet koncernbidrag | | 55 143 | 7 965 |
| Lämnat koncernbidrag | | -54 580 | -10 153 |
| Förändring överavskrivningar | | 1 618 | 943 |
| **Resultat före skatt** | | **337 889** | **56 813** |
| Skatt på årets resultat | 8 | 0 | -11 |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **337 889** | **56 802** |

20240620017484

**Feralco AB**
556583-5625

# BALANSRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| **Immateriella anläggningstillgångar** | | | |
| Koncessioner, patent , licenser, varumärken samt liknande rättigheter | 9 | 7 045 | 10 180 |
| | | **7 045** | **10 180** |
| **Materiella anläggningstillgångar** | | | |
| Inventarier, verktyg och installationer | | 80 | 208 |
| | | **80** | **208** |
| **Finansiella anläggningstillgångar** | | | |
| Andelar i koncernföretag | 14 | 293 887 | 250 103 |
| | | **293 887** | **250 103** |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **301 012** | **260 491** |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| **Kortfristiga fordringar** | | | |
| Kundfordringar | | 78 | 0 |
| Fordringar hos koncernföretag | | 635 262 | 521 608 |
| Aktuella skattefordringar | | 694 | 686 |
| Övriga fordringar | | 267 | 32 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 774 | 630 |
| | | **637 075** | **522 956** |
| **Kassa och bank** | | **183 230** | **5 741** |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **820 305** | **528 697** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **1 121 317** | **789 188** |

20240620174855

**Feralco AB**
556583-5625

# BALANSRÄKNING

| | Not | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| **Eget kapital** | | | |
| ***Bundet eget kapital*** | | | |
| Aktiekapital | 12 | 50 000 | 50 000 |
| Reservfond | | 3 909 | 3 909 |
| | | **53 909** | **53 909** |
| ***Fritt eget kapital*** | | | |
| Balanserad vinst eller förlust | 13 | 573 988 | 473 848 |
| Årets resultat | | 337 889 | 56 802 |
| | | **911 877** | **530 650** |
| **Summa eget kapital** | | **965 786** | **584 559** |
| **Obeskattade reserver** | | | |
| Ackumulerade överavskrivningar | | **3 287** | **4 906** |
| **Långfristiga skulder** | | | |
| Skulder till koncernföretag | | 77 672 | 72 890 |
| | | **77 672** | **72 890** |
| **Kortfristiga skulder** | | | |
| Skulder till kreditinstitut | | 14 442 | 98 659 |
| Leverantörsskulder | | 1 892 | 1 160 |
| Skulder till koncernföretag | | 53 798 | 23 947 |
| Övriga kortfristiga skulder | | 154 | 127 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 10 | 4 286 | 2 940 |
| | | **74 572** | **126 833** |
| **SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** | 11 | **1 121 317** | **789 188** |

20240620174866

**Feralco AB**
556583-5625

# RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

| | | *Bundet eget kapital* | | *Fritt eget kapital* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Not | Aktie-kapital | Reserv-fond | Balanserad vinst eller förlust | Årets resultat | **Summa eget kapital** |
| **Ingående balans per 1 jan 2022** | | **50 000** | **3 909** | **396 468** | **69 319** | **519 696** |
| Disposition av föregående års resultat | | | | 69 319 | -69 319 | 0 |
| Årets resultat | | | | | 56 802 | 56 802 |
| Transaktioner med ägare: | | | | | | |
| Utdelningar | | | | | | 0 |
| Erhållet aktieägartillskott | | | | 8 061 | | 8 061 |
| **Summa transaktioner med aktieägare** | | **0** | **0** | **8 061** | **0** | **8 061** |
| **Utgående balans per 30 dec 2022** | | **50 000** | **3 909** | **473 848** | **56 802** | **584 559** |

| | | *Bundet eget kapital* | | *Fritt eget kapital* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Not | Aktie-kapital | Reserv-fond | Balanserad vinst eller förlust | Årets resultat | **Summa eget kapital** |
| **Ingående balans per 1 jan 2023** | | **50 000** | **3 909** | **473 848** | **56 802** | **584 559** |
| Disposition av föregående års resultat | | | | 56 802 | -56 802 | 0 |
| Årets resultat | | | | | 337 889 | 337 889 |
| Transaktioner med ägare: | | | | | | |
| Utdelningar | | | | | | 0 |
| Erhållet aktieägartillskott | | | | 43 338 | | 43 338 |
| **Summa transaktioner med aktieägare** | | **0** | **0** | **43 338** | **0** | **43 338** |
| **Utgående balans per 31 dec 2023** | | **50 000** | **3 909** | **573 988** | **337 889** | **965 786** |

Feralco AB
556583-5625

20240620174487

## Not 1 Allmän information

Feralco AB med organisationsnummer 556583-5625 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Malmö. Adressen till huvudkontoret är Berga Allé 1, 254 52 Helsingborg. Företagets bedriver handel med kemiska råvaror samt konsulttjänster inom kemibranschen.

Moderföretag i den största koncernen som Feralco AB är dotterföretag till är Mellby Gård Holding AB, org.nr. 556563-0323, med säte i Malmö. Moderföretag i den minsta koncernen som Feralco AB är dotterföretag till är Feralco Holding III AB ( org.nr. 556122-6126, med säte i Malmö) som i sin tur är ett delägt dotterboalg till Mellby Gård industri AB (org.nr 556551-4576, med säte i Malmö) som i sin tur är dotterbolag till Mellby Gård AB (org.nr 556280-6330 med säte i Malmö) som ingår i den koncern där Mellby Gård Holding AB är moderbolag.

Med stöd av ÅRL 7 kap. 2§ har inte någon koncernredovisning upprättats avseende Feralco AB- koncernen. För information om den ekonomiska ställningen och resultatet för den koncern som Feralco AB ingår i hänvisas till koncernredovisningen för Mellby Gård AB.

## Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

*K3 tillämpas för första gången*
K3 tillämpas för första gången under räkenskapsåret 2023. Vid övergången till K3 har inga väsentliga skillnader identifierats jämfört med tidigare tillämpade principer (RFR2). Därmed har ingen omräkning av jämförelsetalen skett. Förändringen föranleds av att Feralco koncernen tidigare gjorde ett separat frivilligt koncernbokslut med tillämpning av RFR2. Styrelsens bedömning är att redovisningsnivån i K3 är tillfyllest för Feralco AB.

### Intäkter
Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Feralco ABs intäkter består i huvudsak av försäljning av tjänster.

*Utdelning och ränteintäkter*
Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

### Leasingavtal
Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal. Samtliga leasingavtal redovisas enligt reglerna för operationell leasing.

*Leasetagare*
Leasingavgifter vid operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

### Utländsk valuta
Företagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

*Omräkning av poster i utländsk valuta*
Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen, i den period de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring och som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar.

### Låneutgifter
Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

20240620174888

**Offentliga bidrag**
Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått.

Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått.

Bidrag som mottagits före dess att villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas som skuld.

Offentliga bidrag som hänför sig till förvärv av en anläggningstillgång minskar tillgångens anskaffningsvärde.

**Ersättningar till anställda**
Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Företaget har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

*Avgiftsbestämda planer*
För avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Företagets resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

**Koncernbidrag**
Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

**Inkomstskatter**
Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

*Aktuell skatt*
Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Aktuell skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

*Uppskjuten skatt*
Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

*Aktuell och uppskjuten skatt för perioden*
Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital.

20240620017489

**Feralco AB**
556583-5625

## Immateriella tillgångar

*Övriga immateriella tillgångar*

Övriga immateriella tillgångar består av återförsäljningsrättigheter, balanserade utvecklingskostnader, balanserade kostnader för IT-system och patent.

*Patent*
Patent som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Patent söks på unika konstruktioner och tekniska lösningar ingående i produkter som utvecklats av bolaget. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden för patent över den bedömda nyttjandeperioden som är den kortaste av patentets legala livslängd och den tidpunkt under vilken den till patent relaterade produkten förväntas produceras. Bedömd nyttjandeperiod för patent bedöms som regel inte kunna överstiga 20 år.

*Licensrättigheter och övriga immateriella tillgångar*
Licensrättigheter och övriga immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde och de som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Licensrättigheter och övriga immateriella tillgångar har en bestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden över deras bedömda nyttjandeperiod vilken bedömts till 3-5 år.

*Borttagande från balansräkningen*
En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

## Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla företaget och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

| | |
|---|---|
| Inventarier | 3-10 år |

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder,

*Borttagande från balansräkningen*
Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

20240620017490

**Feralco AB**
556583-5625

**Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar**
Vid varje balansdag analyserar företaget de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som företaget beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har företaget använt budget och prognoser för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Vid varje balansdag gör företaget en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

**Finansiella anläggningstillgångar**
Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Nedskrivning sker om det anses att nedgången är bestående.Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

**Finansiella instrument**

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när företaget blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när företaget förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnader enligt effektivräntemetoden.

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

**Likvida medel**
Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

**Aktieägartillskott**
Aktieägartillskott som en ägare lämnar redovisas som en ökning av andelens redovisade värde. Aktieägartillskott som en ägare erhåller redovisas direkt i eget kapital.

## Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Anläggningstillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov.
En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

**Feralco AB**
556583-5625

## Not 4 Derivat och finansiella instrument

20240620174 91

### Valutarisk

Med valutarisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade valutakurser. Företaget bedriver verksamhet på flera olika geografiska marknader och i olika valutor och är därigenom exponerad för valutarisk. Exponeringen för valutarisk härrör huvudsakligen från betalningsflöden i utländsk valuta, så kallad transaktionsexponering samt från omräkning av balansposter i utländsk valuta.

Företagets utflöden består huvudsakligen av SEK samtidigt som företagets inflöden huvudsakligen består av GBP och EUR. Företaget är därmed i stor omfattning påverkad av förändringar i dessa valutakurser.

**Feralco AB**
556583-5625

20240620174 92

## Not 5 Övriga rörelseintäkter

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Valutakursdifferenser- netto | 0 | 73 |
| Management tjänster | 25 324 | 17 625 |
| Offentliga bidrag | 3 | 3 |
| **Summa** | **25 327** | **17 701** |

## Not 6 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| Medeltalet anställda | Antal anställda | Varav antal män | Antal anställda | Varav antal män |
| | 5 | 3 | 4 | 2 |
| **Totalt** | **5** | **3** | **4** | **2** |

## Not 7 Avskrivningar och nedskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Administrationskostnader | 3 263 | 3 293 |
| **Summa** | **3 263** | **3 293** |

## Not 8 Skatt på årets resultat

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Aktuell skatt | 0 | -11 |
| Uppskjuten skatt | 0 | 0 |
| **Skatt på årets resultat** | **0** | **-11** |

### Avstämning årets skattekostnad

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Redovisat resultat före skatt | 337 889 | 56 813 |
| | | |
| Skatt beräknad med skattesats 20,6 % | -69 605 | -11 703 |
| Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader | -36 | -40 |
| Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter | 65 778 | 10 442 |
| Överfört räntenetto från annat koncernbolag | 3 863 | 1 290 |
| **Summa** | **0** | **-11** |
| **Årets redovisade skattekostnad** | **0** | **-11** |

## Not 9 Koncessioner, patent , licenser, varumärken samt liknande rättigheter

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärde | 16 057 | 16 093 |
| Försäljningar/utrangeringar | 0 | -36 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **16 057** | **16 057** |
| Ingående avskrivningar enligt plan | -5 877 | -2 743 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -3 135 | -3 134 |
| **Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan** | **-9 012** | **-5 877** |
| **Utgående planenligt restvärde** | **7 045** | **10 180** |

**Feralco AB**
556583-5625

20240620017493

## Not 10 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Upplupna löner | 1 002 | 324 |
| Upplupna semesterlöner | 583 | 568 |
| Upplupna sociala avgifter | 867 | 633 |
| Förutbet intäkter | 140 | 0 |
| Upplupna konsult- och revisionskostnader | 998 | 625 |
| Upplupna bank och räntekostnader | 0 | 92 |
| Övriga poster | 696 | 698 |
| **Summa** | **4 286** | **2 940** |

## Not 11 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

| **Ställda säkerheter** | **2023-12-31** | **2022-12-31** |
|---|---|---|
| **Eventualförpliktelser** | | |
| Bankgaranti | 7 767 | 0 |
| **Summa** | **7 767** | **0** |
| **Eventualtillgångar** | | |

Inga eventualförpliktelser förekommer.

## Not 12 Aktiekapital

Aktiekapital består av 500 000 aktier med ett kvotvärde om 100 kr.

## Not 13 Disposition av företagets vinst

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel

| | |
|---|---|
| Balanserat resultat | 530 650 621 |
| Erhållet aktieägartillskott | 43 337 100 |
| Årets resultat | 337 888 945 |
| | **911 876 666** |
| | |
| Styrelsen föreslår att | |
| till aktieägare utdelas | 700 000 000 |
| i ny räkning balanseras | 211 876 666 |
| | **911 876 666** |

**Feralco AB**
556583-5625

20240620174944

## Not 14 Andelar i koncernföretag

| Bolag | Kapitalandel | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| Feralco UK | 100% | 14 442 | 14 442 |
| Feralco Deutschland | 100% | 910 | 909 |
| Feralco (Schweiz) AG | 100% | 3 456 | 3 456 |
| Feralco Nordic AB | 100% | 197 696 | 153 913 |
| Feralco Environnement SAS | 100% | 31 228 | 31 228 |
| Feralco Iberia Holding S.L. | 0,01% | 37 | 37 |
| Feralco Italia S.rl | 100% | 25 211 | 25 211 |
| Feralco Nederland B.V. | 100% | 20 907 | 20 907 |
| **Summa** | | **293 887** | **250 103** |

| Bolag | Organisationssnr | Säte |
|---|---|---|
| Feralco UK | 4052278 | Widnes, UK |
| Feralco Deutschland | 829 | Nienburg, DE |
| Feralco (Schweiz) AG | 020.3.029.296-6 | Uster, CH |
| Feralco Nordic AB | 556387-7629 | Sölvesborg,SE |
| Feralco Environnement SAS | 1990 B 01238 | Nanterre, FR |
| Feralco Iberia Holding S.L. | B20938494 | San Sebastian, SP |
| Feralco Italia S.rl | 1469150492 | Livorno, IT |
| Feralco Nederland B.V. | 21010824 | Sas van Gent, NL |

## Not 15 Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Helsingborg den 2024-04-02

Mikael Helmerson
Styrelsens ordförande

Ludovic Huitorel
Verkställande direktör

Olov Johansson
Styrelseledamot

Johan Andersson
Styrelseledamot

Lennart Johansson
Styrelseledamot

Alistair Steel
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den 2024-04-23

Deloitte AB

Richard Peters
Auktoriserad revisor

20240620174955

Deloitte.

# REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Feralco AB
organisationsnummer 556583-5625

## Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

### *Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Feralco AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### *Revisorns ansvar*

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

20240620174496

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### *Uttalanden*

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Feralco AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### *Revisorns ansvar*

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö 2024-04-23

Deloitte AB

Richard Peters
Auktoriserad revisor

# Mellby Gård
# Årsredovisning
# 2023

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfaad3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132087d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Innehåll


Förvaltningsberättelse ..... 4

Finansiella rapporter enligt IFRS ..... 7
- Koncernens resultaträkning ..... 7
- Koncernens rapport över totalresultatet ..... 7
- Koncernens balansräkning ..... 8
- Koncernens rapport över förändring i eget kapital ..... 10
- Koncernens rapport över kassaflöden ..... 11
- Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer ..... 12

Moderföretaget ..... 42
- Moderföretagets resultaträkning ..... 42
- Moderföretagets balansräkning ..... 43
- Moderföretagets förändring i det egna kapitalet ..... 45
- Moderföretagets rapport över kassaflöden ..... 46
- Moderföretagets noter med redovisningsprinciper ..... 47

Underskrifter ..... 54

Revisionsberättelse ..... 55



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320987d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Mellby Gård AB, org.nr. 556280-6330, får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

Om inget annat anges redovisas samtliga belopp i miljontal kronor och uppgifter inom parentes avser föregående räkenskapsår.

## INFORMATION OM VERKSAMHETEN OCH KONCERNEN

Mellby Gård AB äger, utvecklar och förvaltar rörelsedrivande bolag. Mellby Gård AB är moderbolag och ett konglomerat av i huvudsak 7 dotterföretagskoncerner samt 7 intresseföretagskoncerner vars verksamhet bedrivs i olika marknader, branscher och geografier. Under räkenskapsåret uppgick omsättningen till 12 206 (11 394), EBITDA uppgick till 2 917 (3 762) motsvarande 23,9 (33,0)% av omsättningen varpå netto(-skuld)/kassa vid årets slut uppgår till -744 (-503). Mellby Gård AB ingår i en koncern där det ultimata moderbolaget är Mellby Gård Holding AB, org. nr. 556563-0323.

## FLERÅRSJÄMFÖRELSE KONCERNEN

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2019/2020 18 månader** | 2018/2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Omsättning | 12 206 | 11 394 | 10 433 | 13 983 | 6 147 |
| Ebitda* | 2 917 | 3 762 | 2 931 | 2 696 | 969 |
| Ebitda % | 23,9 | 33,0 | 28,1 | 19,3 | 15,7 |
| Ebita* | 2 117 | 2 967 | 2 119 | 1 388 | 838 |
| Ebit* | 2 057 | 2 836 | 2 055 | 1 149 | 805 |
| Ebt* | 1 983 | 2 800 | 2 003 | 984 | 776 |
| Eget kapital | 10 947 | 11 670 | 9 729 | 7 714 | 7 385 |
| Netto(-skuld)/kassa | -744 | -503 | -1 336 | -2 822 | -1 277 |
| Antal anställda | 4 307 | 4 223 | 4 519 | 4 681 | 2 476 |

* Andelar i intresseföretags resultat före skatt (EBT) ingår.
** Räkenskapsåret ändrades 2019/2020 till kalenderår, vilket medförde ett förlängt räkenskapsår omfattande 18 månader.

## DEFINITIONER:

EBITDA - resultat före finansnetto, skatt samt avskrivningar och nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar, materiella anläggningstillgångar och nyttjanderättstillgångar.
EBITA - resultat före finansnetto, skatt samt avskrivningar och nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar.
EBIT - resultat före finansnetto samt skatt.
EBT - resultat före skatt.
Netto (-skuld)/kassa – banktillgodohavanden samt kortfristiga placeringar minus räntebärande bank- och leasing skulder.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Koncernföretagens verksamhet

(Belopp inom parentes avser räkenskapsåret 2022)

## EXCALIBUR ASSET MANAGEMENT AB

Excalibur Asset Management har tillstånd att förvalta alternativa investeringsfonder samt bedriva diskretionär portföljförvaltning. Excalibur Asset Management är förvaltare av specialfonden Excalibur Fixed Income med inriktning mot ränte- och valutamarknaden. För perioden 2023 uppgick bolagets omsättning till 13 (16) och bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 2 (6). Medelantalet anställda uppgick till 6 (6).

## FERALCO AB

Feralco är en av Europas största producenter av oorganisk vattenrengöringskemikalier huvudsakligen av olika aluminium- och järnsalter. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 2 608 (2 042) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 649 (329). Medelantalet anställda uppgick till 284 (262).

## KAPPAHL AB

KappAhl är en ledande modekedja på den Nordiska marknaden med ca 350 butiker. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 5 002 (5 054) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 484 (396). Medelantalet anställda uppgick till 2 688 (2 586).

## KLARAHILL AB

Klarahill är en koncern inom begravning och familjejuridik med syfte att genom förvärv skapa samordningsfördelar på den svenska marknaden. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 367 (273) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 36 (12). Medelantalet anställda uppgick till 202 (168).

## OSCAR JACOBSON AB

Oscar Jacobson marknadsför och designar kläder med hög kvalitet inom herrmode i Norden och norra Europa. För perioden 2023 uppgick bolagets omsättning till 460 (393) och bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 33 (32). Medelantalet anställda uppgick till 86 (77).

## ROXTEC AB

Roxtec utvecklar och marknadsför tätningslösningar för kabel- och rörgenomföringar i krävande applikationer och har en internationellt marknadsledande position. Koncernen består av tre affärsområden, Marine/Oil & Gas offshore, Power/Process Industry samt Infrastructure/ Industry. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 3 063 (2 433) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 792 (509). Medelantalet anställda uppgick till 912 (766).

## SÖDERBERG & HAAK AB

Söderberg & Haak är Sveriges ledande privatägda importföretag för maskiner till lantbruk och maskinentreprenörer. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 683 (765) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till -62 (-1). Medelantalet anställda uppgick till 106 (102).

## AROS KAPITAL AB

Aros Kapital har tillstånd hos Finansinspektionen som Kreditmarknadsbolag och bedriver verksamhet inom factoring, företagslån, leasing, inkasso och inlåning från allmänheten. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 418 (423) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till -73 (123). Mellby Gård äger 47,49%.

## BM AGRI AB

BM Agri handlar med spannmål genom direkt samarbete med odlare och förbrukande industri utan mellanlagring. Bolaget bedriver även handel med konstgödsel. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 983 (1 177) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till -46 (29). Mellby Gård äger 41,61%.

## DUNI AB

Duni AB är noterat på Nasdaq i Stockholm. Duni är en internationell leverantör av attraktiva och funktionella produkter för dukning och take-away och marknadsledande i centrala och norra Europa. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 7 718 (6 976) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 593 (284). Mellby Gård äger 40,14%.

## OPEN AIR GROUP AB

Open Air Group utvecklar och marknadsför produkter inom jakt, hundliv och outdoor inom Norden. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 1 048 (927) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 69 (53). Mellby Gård äger 23,01%.

## STUDENT CONSULTING AB

Student Consulting är Nordens ledande resurs- och kompetensföretag för ung personal. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 1 313 (1 395) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 14 (60). Mellby Gård äger 47,54%.

## ÄLVSBYHUS INTRESSENTER AB

Älvsbyhus bygger färdigmonterade trähus i 1 och 1,5 plan, färdiga att flytta in i till låg kostnad och är marknadsledande inom sin nisch. Bolaget verksamhet bedrivs i Sverige, Finland och Norge. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 1 538 (1 534) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 196 (230). Mellby Gård äger 50%.

# Väsentliga händelser 2023

## GRANSKNING AV FINANSINSPEKTIONEN

Aros Kapital AB, som är ett intressebolag till Mellby Gård AB, har under åren 2021-2023 haft en pågående granskning av Finansinspektionen av bolagets kreditriskhantering, hantering av åtgärder mot penningtvätt, rapportering samt intern styrning och kontroll. Finansinspektionen har den 13 december 2023 avslutat granskningen genom att besluta om att ge Aros Kapital en varning och en sanktionsavgift på 45 MSEK för brister enligt ovan nämnda områden.

## GRANSKNING AV ITALIENSKA KONKURRENSMYNDIGHETEN

I april 2021 inledde italienska konkurrensmyndigheten (ICA) en granskning av Roxtec jämte dotterbolagen Roxtec Italia S.r.l, och Roxtec International AB för påstått misstänkt missbruk av dominerande marknadsställning. Granskningen baseras på en anmälan gjord av en konkurrent. Bolagets uppfattning är att anmälan saknar grund och bolaget har samarbetat fullt ut med myndigheterna. Granskningen har fortgått under räkenskapsåret och i augusti 2023 beslutade ICA att bötfälla bolaget, jämte granskade dotterbolag, med totalt 15,1 MEUR för överträdelse av konkurrensrätten samt att bolaget ska upphöra med de beteenden som myndigheten menar utgör missbruk.

# Intresseföretagens verksamhet

## ACADEMEDIA AB

AcadeMedia är norra Europas största utbildningsföretag med verksamhet i Sverige, Norge och Tyskland. AcadeMedia arbetar inom hela utbildningskedjan från förskola till vuxenutbildning. Bolaget är noterat på Nasdaq i Stockholm. För perioden 2023 uppgick koncernens omsättning till 16 256 (14 799) och koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 709 (685). Mellby Gård äger 24,39%.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

Bolaget bestrider myndighetens beslut och har i oktober 2023 överklagat beslutet på samtliga punkter, till den italienska regionala förvaltningsdomstolen, TAR Lazio (underinstans). Dom från underinstansen TAR Lazio förväntas tidigast under sommaren 2024 och senast under första halvåret 2027 och kan komma att innebära allt från att ICA:s beslut upphävs till att beslutet står sig. Ett för bolaget negativt beslut från Tar Lazio kan överklagas till högsta förvaltningsdomstolen i Italien, Consiglio dello Stato. Bolaget har tillsammans med sina legala ombud i Sverige och Italien identifierat ett stort antal brister i ICA:s beslut. Vidare har överinstansen Consiglio dello Stato under ett interimistiskt förfarande, i november 2023, uttryckt att bolagets överklagan till underinstansen Tar Lazio vid en första anblick framstår som välgrundad. Sammantaget gör detta att bolaget ser positivt på den pågående domstolsprocessen, varpå det inbetalda bötesbeloppet har redovisats som en deposition och betraktas som en eventualförpliktelse. Bolaget ser inte att myndighetens beslut eller den pågående domstolsprocessen kommer att påverka den operativa verksamheten.

### INVESTERINGAR OCH ANDRA FÖRÄNDRINGAR AV AKTIER OCH ANDELAR

Mellby Gård har under räkenskapsåret genomfört följande väsentliga investeringar;

- Ökat investeringen i Anocca genom nyemission med 100 till ett totalt bokfört värde om 275.
- Ökat innehavet i Aros Kapital med ca 21% till en ägarandel om 47,49%.
- Ökat ägarandelen i Duni genom budpliktsförfarande, från 29,99% till 40,14%.
- Ökat ägarandelen i Academedia från 22,86% till 24,39%.
- Genomfört investeringar via FMG Circular Invest där ca 10% av aktierna i Aquagreen samt ACWA Robotics förvärvats.

Resultat för 2023 inkluderar nedskrivning av innehavet i Academedia med 156 samt i Aros Kapital med 179. Redovisat värde i koncernredovisningen efter nedskrivningen av Academedia uppgår till 65 kr per aktie, d.v.s. motsvarande det bud som erhölls på aktierna efter balansdagen men som inte resulterade i någon transaktion, och i Aros motsvarar det redovisade värdet efter nedskrivningen den ägda andelen av det egna kapitalet i bolaget.

## Väsentliga händelser efter årets utgång

Efter balansdagen erhölls ett bud på aktierna i Academedia men som slutligen inte resulterade i någon transaktion. Budet om 65 kr per aktie bedöms emellertid motsvara marknadsvärdet varför en nedskrivning skett i koncernredovisningen.

Den 8 maj förvärvade Mellby Gård AB ytterligare 10% av aktierna i Duni AB. Efter transaktionen uppgår den totala ägarandelen till 50,14% vilket innebär att Duni kommer omklassificeras från ett intressebolag till ett dotterbolag.

För övrigt har inga väsentliga händelser inträffat efter årets utgång.

## Forskning och utveckling

Koncernens kostnader för forskning och utveckling uppgick under räkenskapsåret till 39 (35).

## Miljöinformation

Koncernens svenska dotterbolag Roxtec AB samt Feralco Nordic AB bedriver anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Anmälningsplikten avser för Roxtec AB produktion av vulkaniserat gummi och för Feralco Nordic AB processkemikalier till luft, mark eller vatten.

## Framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer

Koncernen kommer fortsätta utveckla verksamheten ur ett långsiktigt perspektiv. Fokus kommer att ligga på verksamheternas organiska tillväxt och tilläggsförvärv samt på nya företagsförvärv.

Bolagets styrelse och koncernledning arbetar löpande med riskhantering. De mest betydande riskerna som koncernen står inför omfattar strategiska, operationella, finansiella samt legala risker. Främst bedöms makroekonomiska och geopolitiska faktorer, såsom exempelvis Rysslands invasion i Ukraina, inflationstakt, räntenivåer, politisk osäkerhet, allmän konjunkturutveckling och förändringar i politiska eller regulatoriska förhållanden som de mest påtagliga riskerna som koncernens verksamhet kan komma att påverkas av på både kort och lång sikt. Koncernen arbetar löpande med att identifiera och hantera verksamhetens risker så effektivt som möjligt. Vidare uppnår koncernen en god riskbalans genom riskspridningen via bolag inom olika branscher och marknader. Detta avsnitt utgör inte en fullständig riskanalys, utan en indikation på de faktorer som är av betydelse för den framtida utvecklingen. För övriga finansiella risker och dess riskhantering, se not 3.

## Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

| | |
|---|---|
| Balanserade vinstmedel | 6 874 310 512 |
| Årets vinst | -122 090 804 |
| Fritt eget kapital | 6 752 219 708 |

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning balanseras 6 752 219 708

Upprättad årsredovisning innebär att koncernbidrag om 805 000 000 kr har lämnats till Mellby Gård Intressenter AB, 556314-0747.

Vad beträffar koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrig hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapport över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalyser samt tillhörande bokslutskommentarer och noter.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132087d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Koncernens resultaträkning

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 4 | 12 206 | 11 394 |
| Kostnader för sålda varor och tjänster | | -5 587 | -5 372 |
| **Bruttovinst** | | **6 619** | **6 022** |
| Försäljningskostnader | | -3 240 | -3 325 |
| Administrationskostnader | 7 | -1 457 | -1 370 |
| Forskning och utvecklingskostnader | | -39 | -35 |
| Övriga rörelseintäkter | 5 | 68 | 110 |
| Övriga rörelsekostnader | 6 | -36 | -127 |
| Resultat från andelar i koncernföretag | | 32 | 1 019 |
| Resultat från andelar i intresseföretag | | -314 | 8 |
| Andel i intresseföretags resultat | 13 | 424 | 533 |
| **Rörelseresultat** | 8, 9 | **2 057** | **2 836** |
| Finansiella intäkter | 10 | 73 | 56 |
| Finansiella kostnader | 10, 34 | -146 | -92 |
| **Finansiella poster - netto** | 9 | **-74** | **-36** |
| **Resultat före skatt** | | **1 983** | **2 800** |
| Inkomstskatt | 11 | -426 | -280 |
| Skatt hänförlig till intresseföretag | | -110 | -106 |
| Uppskjuten skatt | 11 | -4 | -4 |
| **Årets resultat** | | **1 443** | **2 410** |
| Resultat hänförligt till: | | | |
| Moderföretagets aktieägare | | 1 403 | 2 385 |
| Innehav utan bestämmande inflytande | | 40 | 25 |
| | | **1 443** | **2 410** |

# Rapport över totalresultatet

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Årets resultat** | | **1 443** | **2 410** |
| **Övrigt totalresultat** | | | |
| **Poster som inte ska omklassificeras till resultaträkningen** | | | |
| Omvärdering av nettopensionsförpliktelsen | 30 | -2 | 59 |
| Värdeförändring avseende finansiella tillgångar | 20 | -1 | -3 |
| Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag | | -8 | 1 |
| | | **-11** | **57** |
| **Poster som senare kan omklassificeras till resultaträkningen** | | | |
| Valutakursdifferenser | | -48 | 145 |
| Säkring av nettoinvestering | | 15 | 10 |
| Skatt på komponenter i övrigt totalresultat | | -4 | 1 |
| Andel av övrigt totalresultat från intresseföretag | | -27 | 27 |
| | | **-64** | **183** |
| **Övrigt totalresultat för året, netto efter skatt** | | **-75** | **241** |
| **Summa totalresultat för året** | | **1 368** | **2 651** |
| Hänförligt till: | | | |
| Moderföretagets aktieägare | | 1 329 | 2 617 |
| Innehav utan bestämmande inflytande | | 39 | 34 |
| **Summa totalresultat för året** | | **1 368** | **2 651** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Koncernens balansräkning

| | Not | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 14 | 3 045 | 3 058 |
| Materiella anläggningstillgångar | 15 | 1 239 | 1 120 |
| Nyttjanderättstillgångar | 16, 34 | 1 277 | 1 192 |
| Andelar i intresseföretag | 13 | 5 150 | 4 496 |
| Aktier och andelar | 18, 20 | 342 | 204 |
| Uppskjutna skattefordringar | 17 | 119 | 116 |
| Fordringar på intresseföretag | 18 | 30 | 30 |
| Andra långfristiga fordringar | 18 | 240 | 93 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **11 444** | **10 308** |
| | | | |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| Varulager | 22 | 1 956 | 1 860 |
| Kundfordringar | 18, 23 | 935 | 966 |
| Aktuella skattefordringar | | 48 | 27 |
| Övriga fordringar | 18, 21, 24 | 556 | 1 403 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 25 | 159 | 190 |
| Likvida medel och kortfristiga placeringar | 18, 19, 26 | 1 882 | 2 132 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **5 536** | **6 578** |
| **Summa tillgångar** | | **16 979** | **16 885** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Koncernens balansräkning, forts.

| | Not | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| Aktiekapital | | 0,3 | 0,3 |
| Reserver | 28 | 244 | 278 |
| Balanserad vinst | | 10 263 | 10 988 |
| **Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare** | | **10 507** | **11 266** |
| Innehav utan bestämmande inflytande | 27 | 439 | 404 |
| **Summa eget kapital** | | **10 947** | **11 670** |
| | | | |
| **Långfristiga skulder** | | | |
| Finansiella skulder | 18, 29, 34 | 735 | 653 |
| Övriga långfristiga skulder | 18 | 21 | 22 |
| Uppskjutna skatteskulder | 17 | 237 | 233 |
| Avsättning för pensioner | 30 | 25 | 39 |
| Övriga avsättningar | 31 | 31 | 22 |
| **Summa långfristiga skulder** | | **1 049** | **967** |
| | | | |
| **Kortfristiga skulder** | | | |
| Finansiella skulder | 18, 29, 34 | 1 891 | 1 982 |
| Leverantörsskulder | 18 | 784 | 762 |
| Aktuella skatteskulder | | 141 | 63 |
| Övriga kortfristiga skulder | 18, 31, 32 | 1 512 | 798 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 33 | 657 | 644 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **4 984** | **4 248** |
| **Summa skulder** | | **6 033** | **5 215** |
| **Summa eget kapital och skulder** | | **16 979** | **16 885** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

| | Not | Aktie-kapital | Reserver | Balanserad vinst | Summa | Innehav utan bestämmande inflytande | Summa eget kapital |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Utgående balans 2021-12-31** | | **0,3** | **121** | **9 171** | **9 292** | **437** | **9 729** |
| Årets resultat | | - | - | 2 385 | 2 385 | 25 | 2 410 |
| Övrigt totalresultat för året | 28 | - | 157 | 75 | 232 | 9 | 241 |
| **Summa totalresultat** | | **0** | **157** | **2 460** | **2 617** | **34** | **2 651** |
| | | | | | | | |
| Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande | | - | - | - | - | -9 | -9 |
| Lämnat aktieägartillskott | | - | - | -30 | -30 | 30 | 0 |
| Lämnat koncernbidrag | | - | - | -690 | -690 | - | -690 |
| Skatt på lämnat koncernbidrag | | - | - | 142 | 142 | - | 142 |
| Innehav utan bestämmande inflytande vid avyttring av företag | | - | - | - | - | -26 | -26 |
| Innehav utan bestämmande inflytande som uppkommit vid rörelseförvärv | | - | - | - | - | 7 | 7 |
| Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande i samband med avyttring av koncernföretag | | - | - | -64 | -64 | -49 | -113 |
| Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande | | - | - | -1 | -1 | -20 | -21 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | | **0,3** | **278** | **10 988** | **11 266** | **404** | **11 670** |
| | | | | | | | |
| Årets resultat | | | | 1 403 | 1 403 | 40 | 1 443 |
| Övrigt totalresultat för året | 28 | | -35 | -39 | -74 | -1 | -75 |
| **Summa totalresultat** | | | **-35** | **1 364** | **1 329** | **39** | **1 368** |
| | | | | | | | |
| Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande | | - | - | - | - | -11 | -11 |
| Utdelning till moderbolaget | | - | - | -1 400 | -1 400 | - | -1 400 |
| Lämnat aktieägartillskott | | - | - | -36 | -36 | 36 | 0 |
| Lämnat koncernbidrag | | - | - | -805 | -805 | - | -805 |
| Skatt på lämnat koncernbidrag | | - | - | 166 | 166 | - | 166 |
| Försäljning och förvärv av innehav utan bestämmande inflytande | | - | - | -12 | -12 | -30 | -42 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | | **0,3** | **243** | **10 265** | **10 508** | **439** | **10 947** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Koncernens rapport över kassaflöden

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | | |
| Resultat före finansiella poster | | 2 057 | 2 836 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde | 36 | 612 | -595 |
| Betalda inkomstskatter | | -204 | -235 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital** | | **2 465** | **2 006** |
| | | | |
| **Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital** | | | |
| Ökning/minskning fordringar | | 166 | -1 612 |
| Ökning/minskning lager | | -74 | -590 |
| Ökning/minskning skulder | | -776 | 512 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | **1 781** | **317** |
| | | | |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | | |
| Förvärv av immateriella och materiella anläggnings | 14, 15 | -358 | -308 |
| Avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar | 14, 15 | 8 | 1 |
| Förvärv av dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel | | -63 | -53 |
| Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande | | -29 | -273 |
| Avyttring av koncernföretag | | 20 | 1 506 |
| Avyttring av innehav utan bestämmande inflytande | | - | 146 |
| Förvärv av andelar i intresseföretag | | -681 | -79 |
| Avyttring av andelar i intresseföretag | | 0 | 71 |
| Erhållna/lämnade aktieägartillskott till intresseföretag | | - | -53 |
| Erhållna utdelningar från andelar i intresseföretag | | 106 | 98 |
| Förvärv av andra värdepappersinnehav | | -143 | -26 |
| Avyttring av andra värdepappersinnehav | | 8 | 0 |
| Ökning/minskning av långfristiga fordringar | | -148 | 27 |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | **-1 279** | **1 056** |
| | | | |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | | |
| Upptagande av finansiella skulder | 29 | 625 | 2 025 |
| Amortering av finansiella skulder | 29, 34 | -1 330 | -3 338 |
| Förändring i långfristiga skulder | | -2 | 4 |
| Utdelning till innehav utan bestämmande inflytande | | -11 | -9 |
| Erlagda räntor | 34 | -111 | -86 |
| Erhållna räntor | | 55 | 46 |
| Förvärvade/avyttrade likvida medel | | 26 | -140 |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | **-748** | **-1 498** |
| | | | |
| **Årets kassaflöde** | | **-246** | **-125** |
| Likvida medel vid årets början | | 2 094 | 2 221 |
| Valutadifferens | | 0 | -2 |
| **Likvida medel vid årets slut** | 26 | **1 848** | **2 094** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

# Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

## NOT 1

**Allmän information**

Mellby Gård AB, moderföretaget, är ett aktiebolag registrerat i Sverige och med säte i Göteborg och med huvudkontor i Malmö, Anna Lindhs Plats 4.

## NOT 2

**Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper**

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

### 2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen för Mellby Gård AB-koncernen har upprättats i enlighet med IFRS (International Financial Reporting Standards) sådana de antagits av EU, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner samt Årsredovisningslagen.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden förutom vad beträffar finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde.

Moderföretagets redovisning är upprättad i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. I de fall moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen anges detta separat i slutet av denna not.

Att upprätta finansiella rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper, se not (prövning av goodwill not 14).

***Nya eller ändrade redovisningsprinciper och tolkningar för 2023***

Ingen av de ändrade standarder som är tillämpliga från och med 1 januari 2023 har haft någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter. Följande ändringar är dock tillämpliga för koncernen;

- Förändringar i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter, innebärande att koncernen endast upplyser om och beskriver väsentliga redovisningsprinciper.
- Förändringar i IAS 12 Inkomstskatter, innebärande att uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld hänförlig till leasing bruttoredovisas.

***Nya eller ändrade redovisningsprinciper och tolkningar som ännu inte trätt i kraft***

De nya standarder och tolkningar som gäller från och med 1 januari 2024 har inte tillämpats i förtid och de bedöms inte få någon väsentlig effekt på koncernens finansiella rapporter. Följande ändring är dock tillämplig för koncernen;

- Koncernen omfattas av den nya lagstiftning för Pelare 2 (Pillar Two) som har utarbetats av OECD och antagits i Sverige. Lagstiftningen har trätt i kraft den 1 januari 2024 och innebär att koncernen, i enstaka jurisdiktioner, kan komma att betala en tilläggsskatt för skillnaden mellan den effektiva skattesatsen enligt Pelare 2 och minimiskattesatsen om 15 procent. Företagsledningen utvärderar för närvarande om det finns jurisdiktioner där det kan bli aktuellt. Den initiala analysen visar inte på någon väsentlig exponering för tilläggsskatt.

För övrigt är redovisnings- och värderingsprinciper oförändrade jämfört med årsredovisningen för 2022.

### 2.2 Koncernredovisning

***(a) Dotterföretag***

Dotterföretag är alla företag (inklusive strukturerade företag) över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv – dvs förvärv för förvärv – avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. Varje villkorad köpeskilling som ska överföras av koncernen redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Efterföljande ändringar av verkligt värde av en villkorad köpeskilling som klassificerats som en tillgång eller skuld redovisas i enlighet med IFRS 9. Villkorad köpeskilling som klassificeras som eget kapital omvärderas inte och efterföljande reglering redovisas i eget kapital.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

***(b) Förändringar i ägarandel i ett dotterföretag utan förändring av bestämmande inflytande***

Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande som inte leder till förlust av kontroll redovisas som egetkapitaltransaktioner – dvs som transaktioner med ägarna i deras roll som ägare. Vid förvärv från innehavare utan bestämmande inflytande redovisas skillnaden mellan verkligt värde på erlagd köpeskilling och den faktiska förvärvade andelen av det redovisade värdet på dotterföretagets nettotillgångar i eget kapital. Vinster och förluster på avyttringar till innehavare utan bestämmande inflytande redovisas också i eget kapital.

***(c) Försäljning av dotterföretag***

När koncernen inte längre har ett bestämmande inflytande, värderas varje kvarvarande innehav till verkligt värde per den tidpunkt när den förlorar det bestämmande inflytandet. Ändringen i redovisat värde redovisas i resultaträkningen. Det verkliga värdet används som det första redovisade värdet och utgör grund för den fortsatta redovisningen av det kvarvarande innehavet som intresseföretag, joint venture eller finansiell tillgång. Alla belopp avseende den avyttrade enheten som tidigare redovisats i övrigt totalresultat, redovisas som



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

om koncernen direkt hade avyttrat de hänförliga tillgångarna eller skulderna. Detta kan medföra att belopp som tidigare redovisats i övrigt totalresultat omklassificeras till resultatet.

***(d) Intresseföretag***
Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i regel gäller för aktieinnehav som omfattar mellan 20% och 50% av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden värderas investeringen inledningsvis till anskaffningsvärde och det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagets vinst eller förlust efter förvärvstidpunkten. Koncernens redovisade värde på innehav i intresseföretag inkluderar goodwill som identifieras vid förvärvet.

Koncernens andel i intresseföretagens resultat före skatt redovisas i Rörelseresultatet i koncernresultaträkningen. Andelen i intresseföretagens skatt redovisas efter Resultat före skatt i koncernresultaträkningen.

Om ägarandelen i ett intresseföretag minskas men investeringen fortsätter att vara ett intresseföretag omklassificeras endast ett proportionellt belopp av den vinst eller förlust som tidigare redovisades i övrigt totalresultat till resultatet.

Koncernens andel av resultat som uppkommit efter förvärvet redovisas i resultaträkningen och dess andel av förändringar i övrigt totalresultat efter förvärvet redovisas i övrigt totalresultat med motsvarande ändring av innehavets redovisade värde. När koncernens andel i ett intresseföretags förluster uppgår till eller överstiger dess innehav i intresseföretaget, inklusive eventuella fordringar utan säkerhet, redovisar koncernen inte ytterligare förluster, om inte koncernen har påtagit sig legala eller informella förpliktelser eller gjort betalningar för intresseföretagets räkning.

Koncernen bedömer vid varje rapportperiods slut om det finns objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger för investeringen i intresseföretag. Om så är fallet, beräknar koncernen nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan intresseföretagets återvinningsvärde och det redovisade värdet och redovisar beloppet i ”Resultatandel i intresseföretag” i resultaträkningen.

Tillämpade redovisningsprinciper i intresseföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

## 2.3 Omräkning av utländsk valuta
***(a) Funktionell valuta och rapportvaluta***
Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (kr), som är koncernens rapportvaluta.

***(b) Transaktioner och balansposter***
Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Undantag är då transaktionerna utgör säkringar som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar, då vinster/förluster redovisas i övrigt totalresultat. Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posten ”Övriga rörelseintäkter/rörelsekostnader” i resultaträkningen.

***(c) Koncernföretag***
Resultat och finansiell ställning för alla som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande: (a) tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs; (b) intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs (såvida denna genomsnittliga kurs utgör en rimlig approximation av den ackumulerade effekten av de kurser som gäller på transaktionsdagen, annars omräknas intäkter och kostnader till transaktionsdagens kurs), och (c) alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat.

Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs. Valutakursdifferenser redovisas i övrigt totalresultat.

## 2.4 Materiella anläggningstillgångar
Byggnader och mark innefattar huvudsakligen fabriker, lager och kontor. Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. I anskaffningsvärdet kan också ingå överföringar från eget kapital av eventuella vinster/förluster från kassaflödessäkringar som uppfyller villkoren för säkringsredovisning, hänförliga till inköp i utländsk valuta av materiella anläggningstillgångar.

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i resultaträkningen under den period de uppkommer.

Inga avskrivningar görs på mark. Avskrivningar på andra tillgångar, för att fördela deras anskaffningsvärde eller omvärderat belopp ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

| | | |
|---|---|---|
| » | byggnader | 20-50 år |
| » | markanläggningar | 20 år |
| » | maskiner, bilar och inventarier | 3-25 år |
| » | tävlingshästar | 5 år |

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov. En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

## 2.5 Immateriella tillgångar
***(a) Goodwill***
Goodwill uppstår vid förvärv av dotterföretag och avser det belopp varmed köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget samt verkligt värde per förvärvsdagen på tidigare egetkapitalandel i det förvärvade företaget, överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om beloppet understiger verkligt värde för det förvärvade dotterföretagets nettotillgångar, i händelse av ett förvärv till lågt pris, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen

I syfte att pröva nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen. Goodwill övervakas på rörelsesegmentnivå.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

Goodwill nedskrivningstestas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Det redovisade värdet på den kassagenererande enhet som goodwillen hänförts till jämförs med återvinningsvärdet, vilket är det högsta av nyttjandevärdet och det verkliga värdet minus försäljningskostnader. Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte.

***(b) Övriga immateriella tillgångar***
Övriga immateriella tillgångar består av balanserade utvecklingskostnader, varumärken, kundrelationer samt patent

***Balanserade utgifter för nya tjänster och produkter***
Balanserade utgifter för nya tjänster och produkter avser tjänster och produkter som av styrelserna i respektive företag bedömts vara av särskilt strategiskt värde för företagets lönsamhet, konkurrenskraft och fortsatta utveckling. Utvecklingskostnader som är direkt hänförliga till utvecklingen av nya tjänster och produkter redovisas som immateriella tillgångar när det är sannolikt att de förväntade framtida ekonomiska fördelarna som kan hänföras till tillgången kommer att tillfalla företaget, om tillgångens anskaffningsvärde kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Utgifter för utveckling som tidigare kostnadsförts redovisas inte som en tillgång i efterföljande perioder.

***Varumärke och Kundrelationer***
Varumärken och kundrelationer som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde och de som förvärvats genom ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Kundrelationer har en bestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden över deras bedömda nyttjandeperiod vilken för kundrelationer bedömts till 3-10 år. Varumärken bedöms ha en obestämbar livslängd och årlig nedskrivningsprövning görs därmed i likhet med goodwill.

***Patent***
Patent som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Patent söks på unika konstruktioner och tekniska lösningar ingående i produkter som utvecklats av bolaget. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden för patent över den bedömda nyttjandeperioden som är den kortaste av patentets legala livslängd och den tidpunkt under vilken den till patent relaterade produkten förväntas produceras. Bedömd nyttjandeperiod för patent bedöms som regel inte kunna överstiga 10 år.

**2.6 Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar**
Immateriella tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod eller immateriella tillgångar som inte är färdiga för användning, skrivs inte av utan prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar (andra än goodwill) som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

**2.7 Finansiella tillgångar**
***Klassificering och värdering***
Finansiella tillgångar som är skuldinstrument klassificeras utifrån den affärsmodell som tillgången hanteras i och tillgångens kassaflödeskaraktär. Om den finansiella tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inkassera kontraktsenliga kassaflöden (hold to collect) och de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som enbart består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till upplupet anskaffningsvärde.

Om affärsmodellens mål istället uppnås genom att både inkassera avtalsenliga kassaflöden och sälja finansiella tillgångar (hold to collect and sell), och de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som enbart består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till verkligt värde via övrigt totalresultat.

Alla övriga affärsmodeller (other) där syftet är spekulation, innehav för handel eller där kassaflödeskaraktären utesluter andra affärsmodeller innebär redovisning till verkligt värde via resultaträkningen.

Koncernen tillämpar affärsmodellen hold to collect för samtliga finansiella tillgångar. Koncernens finansiella tillgångar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med reservering för värdeminskning.

Koncernen tillämpar en affärsmodell för likvida medel, kundfordringar och andra korta fordringar där bolagets affärsmodell ”hold to collect” vilket innebär att tillgångarna redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen hade vid utgången av räkenskapsåret inga finansiella instrument bestående av skuldinstrument inom de övriga kategorierna vilka beskrivs ovan.

Eget kapital-instrument (aktier): klassificeras till verkligt värde via resultatet såsom huvudregel. Koncernen har också tillämpat möjligheten att initialt klassificera vissa eget kapital-instrument till verkligt värde via övrigt totalresultat. Samtliga efterföljande värdeförändringar på eget kapital-instrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i verkligt värde-reserv i eget kapital. Vid avyttring av eget kapital-instrument till verkligt värde via övrigt totalresulat återförs inte ackumulerade belopp i verkligt värde reserven till resultaträkningen utan dessa omklassificeras till balanserade vinstmedel.

Finansiella skulder värderas till verkligt värde via resultaträkningen om de är en villkorad köpeskilling på vilken IFRS 3 appliceras, innehav för handel eller om de initialt identifieras som skulder till verkligt värde via resultaträkningen. Övriga finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde.

**2.8 Kvittning av finansiella instrument**
Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Den legala rättigheten får inte vara beroende av framtida händelser och den måste vara rättsligt bindande för företaget och motparten både i den normala affärsverksamheten och i fall av betalningsinställelse, insolvens eller konkurs.

**2.9 Nedskrivning av finansiella tillgångar**
Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Per varje balansdag redovisar koncernen förändringen i förväntade kreditförluster sedan det första redovisningstillfället i resultatet. Koncernen redovisar förväntade kreditförluster för återstående löptid för alla finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökningar av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället, antigen bedömt enskilt eller kollektivt, med tanke på alla rimliga och verifierbara


Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

uppgifter, inklusive framåtblickande sådana. Koncernen värderar förväntade kreditförluster från ett finansiellt instrument på ett sätt som återspeglar ett objektivt och sannolikhetsvägt belopp som bestäms genom att utvärdera ett intervall av möjliga utfall, pengars tidsvärde och rimliga verifierbara uppgifter avseende nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar. För kundfordringar, avtalstillgångar och leasingfordringar finns förenklingar som innebär att koncernen direkt redovisar förväntade kreditförluster för tillgångens återstående löptid (den förenklade modellen).

Likvida medel omfattas av den generella modellen för nedskrivningar. För likvida medel bedöms reserven baserat på bankernas sannolikhet för fallissemang och framåtblickande faktorer. På grund av kort löptid och hög kreditvärdighet uppgår reserveringarna till oväsentliga belopp och undantaget för låg kreditrisk tillämpas. Även fordringar på joint ventures/intresseföretag, övriga fordringar, fordringar på koncernföretag och upplupna intäkter omfattas av den generella modellen.

Koncernens kundfordringar och avtalstillgångar omfattas av den förenklade modellen för nedskrivningar. Beräkningen av förväntade kreditförlusterna för kundfordringar och avtalstillgångar är baserad på tidigare händelser, nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar och pengarnas tidsvärde om applicerbart.

Koncernen definierar fallissemang som att det bedöms osannolikt att motparten kommer att möta sina åtaganden på grund av indikatorer som finansiella svårigheter och missade betalningar. Koncernen skriver bort en fordran när inga möjligheter till ytterligare kassaflöden bedöms föreligga.

De finansiella tillgångarna redovisas i balansräkningen till upplupet anskaffningsvärde, d.v.s. netto av bruttovärde och förlustreserv. Förändringar av förlustreserven redovisas i rörelseresultatet avseende kundfordringar och som finansiell kostnad eller intäkt avseende övriga reserveringar.

### 2.10 Derivatinstrument och säkringsåtgärder

Derivatinstrument redovisas i balansräkningen på kontraktsdagen och värderas till verkligt värde, både initialt och vid efterföljande omvärderingar. Metoden för att redovisa den vinst eller förlust som uppkommer vid omvärdering beror på om derivatet identifierats som ett säkringsinstrument, och, om så är fallet, karaktären hos den post som säkrats. Derivat som inte identifieras som säkringsinstrument klassificeras i balansräkningen som finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen. Vinster och förluster till följd av förändringar i verkligt värde redovisas i resultaträkningens finansiella poster i den period då de uppstår.

Koncernen tillämpar säkringsredovisning avseende nettoinvestering av utlandsverksamhet (säkring av nettoinvestering).

Då transaktionen ingås, dokumenterar koncernen förhållandet mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten, liksom koncernens mål för riskhanteringen och riskhanteringsstrategin avseende säkringen. Koncernen dokumenterar också sin bedömning, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner är effektiva när det gäller att motverka förändringar i verkligt värde eller kassaflöden som är hänförliga till de säkrade posterna.

Den andel av vinst eller förlust på ett säkringsinstrument som bedöms som en effektiv säkring redovisas i övrigt totalresultat. Den vinst eller förlust som hänför sig till den ineffektiva delen redovisas i resultaträkningen.

Ackumulerade vinster och förluster i eget kapital redovisas i resultaträkningen när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis. Förändringar i säkringsreserven i eget kapital framgår av not 28. Hela det verkliga värdet på ett derivat som utgör säkringsinstrument klassificeras som anläggningstillgång eller långfristig skuld när den säkrade postens återstående löptid är längre än 12 månader, och som omsättningstillgång eller kortfristig skuld när den säkrade postens återstående löptid understiger 12 månader.

### 2.11 Varulager

Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). Anskaffningsvärdet för färdiga varor och pågående arbeten består av råmaterial, direkt lön, andra direkta kostnader och hänförbara indirekta tillverkningskostnader (baserade på normal tillverkningskapacitet). Lånekostnader ingår inte. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

Fastigheter, obebyggda och bebyggda avsedda för produktion av småhus och mark för projektfastigheter klassificeras som exploateringsfastigheter. Exploateringsfastigheter utgör redovisningsmässigt omsättningstillgångar och värderas i enlighet med IAS2 Varulager innebärande att de redovisas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde.

### 2.12 Kundfordringar

Kundfordringar är belopp som ska betalas av kunder för sålda varor eller utförda tjänster i den löpande verksamheten. Om betalning förväntas inom ett år eller tidigare klassificeras de som omsättningstillgångar. Om inte, tas de upp som anläggningstillgångar.

### 2.13 Likvida medel

I likvida medel ingår, i såväl balansräkningen som i rapporten över kassaflöden, kassa, banktillgodohavanden och övriga kortfristiga placeringar med förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten.

### 2.14 Leverantörsskulder

Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förefaller inom ett år eller tidigare. Om inte, tas de upp som långfristiga skulder.

### 2.15 Finansiella skulder

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Avgifter som betalas för lånelöften redovisas som transaktionskostnader för upplåningen i den utsträckning det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas. I sådana fall redovisas avgiften när kreditutrymmet utnyttjas. När det inte föreligger några bevis för att det är sannolikt att delar av eller hela kreditutrymmet kommer att utnyttjas, redovisas avgiften som en förskottsbetalning för finansiella tjänster och fördelas över det aktuella lånelöftets löptid.

### 2.16 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Skatt redovisas i resultaträkningen, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjuten skatteskuld beräknas på skattepliktiga temporära skillnader som uppkommer på andelar i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures, förutom för uppskjutna skatteskulder där tidpunkten för återföring av den temporära skillnaden kan styras av koncernen och det är sannolikt att den temporära skillnaden inte kommer att återföras inom överskådlig framtid. I normalfallet kan koncernen inte styra återföringen av temporära skillnader avseende intresseföretag.

**2.17 Ersättningar till anställda**

Koncernföretagen har olika planer för ersättningar efter avslutad anställning, inklusive förmånsbestämda och avgiftsbestämda pensionsplaner.

***(a) Pensionsförpliktelser***

En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. En förmånsbestämd pensionsplan är en pensionsplan som inte är avgiftsbestämd.

Utmärkande för förmånsbestämda planer är att de anger ett belopp för den pensionsförmån en anställd erhåller efter pensionering, vanligen baserat på en eller flera faktorer såsom ålder, tjänstgöringstid och lön. Den skuld som redovisas i balansräkningen avseende förmånsbestämda pensionsplaner är nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen vid rapportperiodens slut minus verkligt värde på förvaltningstillgångarna. Den förmånsbestämda pensionsförpliktelsen beräknas årligen av oberoende aktuarier med tillämpning av den s.k. projected unit credit method. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden som är utfärdade i samma valuta som ersättningarna kommer att betalas i med löptider jämförbara med den aktuella pensionsförpliktelsens.

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 3 Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2023 har bolaget inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan.

Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande period för förmånsbestämda planer, redovisade som personalkostnader i resultaträkningen förutom när de aktiveras som en del av anskaffningskostnaden för en tillgång, utgörs av ökningen av den förmånsbestämda förpliktelsen, förändringar av ersättningarna, reduceringar och regleringar.

Nettoräntan beräknas genom att diskonteringsräntan tillämpas på förmånsbestämda planer och på det verkliga värdet av förvaltningstillgångar. Denna kostnad ingår i personalkostnaderna i resultaträkningen.

Aktuariella vinster och förluster till följd av erfarenhetsbaserade justeringar och förändringar i aktuariella antaganden redovisas i övrigt totalresultat under den period då de uppstår. Denna typ av omvärdering återförs aldrig till resultaträkningen i framtida perioder.

***(b) Ersättningar vid uppsägning***

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar ersättningar vid uppsägning vid den tidigaste av följande tidpunkter: (a) när koncernen inte längre har möjlighet att återkalla erbjudandet om ersättning; och (b) när företaget redovisar utgifter för en omstrukturering som är inom tillämpningsområdet för IAS 37 och som innebär utbetalning av avgångsvederlag. I det fall företaget har lämnat ett erbjudande för att uppmuntra till frivillig avgång, beräknas ersättningar vid uppsägning baserat på det antal anställda som beräknas acceptera erbjudandet. Förmåner som förfaller mer än 12 månader efter rapportperiodens slut diskonteras till nuvärde.

**2.18 Avsättningar**

Avsättningar för miljöåterställande åtgärder, omstruktureringskostnader och rättsliga krav redovisas när koncernen har en legal eller informell förpliktelse till följd av tidigare händelser, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och beloppet har beräknats på ett tillförlitligt sätt. Avsättningar för omstrukturering innefattar kostnader för uppsägning av leasingavtal och för avgångsersättningar. Inga avsättningar görs för framtida rörelseförluster.

Avsättningarna värderas till nuvärdet av det belopp som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. Härvid används en diskonteringsränta före skatt som återspeglar en aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med avsättningen. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

**2.19 Intäktsredovisning**

Intäkter värderas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas, och motsvarar de belopp som erhålls för sålda varor och tjänster efter avdrag för rabatter, returer och mervärdesskatt.

Intäktsredovisning enligt IFRS 15 görs med hjälp av en femstegsmodell. Modellen bygger på att företaget identifierar sina prestationsåtaganden gentemot kunderna samt det transaktionspris som utgör ersättningen för detta. Transaktionspriser fördelas till de respektive åtagandena i kontraktet med kunden. Intäkten redovisas när prestationsåtagandet är uppfyllt och kan antingen ske vid en viss tidpunkt eller över tid, beroende på när kontrollen överförs till kunden. För mer information om intäktsredovisning, se Not 4.

***Ränteintäkter***

Ränteintäkter intäktsredovisas över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

### 2.20 Utdelningsintäkter
Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

### 2.21 Leasing
***Koncernen som leasetagare***
Koncernens leasingavtal består i huvudsak av nyttjanderätter avseende lokaler och maskiner. Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter med motsvarande leasingskuld den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett mindre värde undantas.

Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av leasingskuld och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisad skulden.

Leasingperioden fastställs som den icke uppsägningsbara perioden tillsammans med både perioder som omfattas av en möjlighet att förlänga leasingavtalet om leasingtagaren är rimligt säker på att utnyttja det alternativet, och perioder som omfattas av möjlighet att säga upp leasingavtalet om leastagaren är rimligt säker på att inte utnyttja det alternativet.

Koncernen leasingskulder redovisas till nuvärdet av koncernens fasta avgifter. Köpoptioner inkluderas i avgifterna om det är rimligt säkert att dessa kommer nyttjas för att förvärva den underliggande tillgången. Leasingbetalningarna diskonteras med leasingavtalets implicita ränta om denna ränta lätt kan fastställas, annars används leastagarens marginella låneränta.

Koncernens nyttjanderätter redovisas till anskaffningsvärde och inkluderar initialt nuvärdet av leasingskulden, justerat för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet samt initiala direkta utgifter. Återställandekostnader inkluderas i tillgången om det identifierats en motsvarande avsättning avseende återställandekostnader. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

### 2.22 Statliga stöd
Statliga bidrag redovisas i resultat- och balansräkningen när det föreligger rimlig säkerhet att de villkor som är förknippade med bidragen kommer att uppfyllas och att bidragen med säkerhet kommer att erhållas. Bidragen periodiseras systematiskt på samma sätt och över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

## NOT 3
## Finansiell riskhantering
### 3.1 Finansiella riskfaktorer
Mellby Gård AB koncernen är ett konglomerat med verksamhet inom olika branscher och med en stor geografisk spridning. Koncernen utsätts genom sin verksamhet för olika slags finansiella risker relaterade till kundfordringar, leverantörsskulder, lån och derivatinstrument: marknadsrisk (omfattande främst ränterisk och valutarisk men även prisrisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Hanteringen av riskerna och ansvaret för den totala finansverksamheten är såväl centraliserad som decentraliserad. I koncernen finns inte någon central finansavdelning. Dock fastställs en finanspolicy årligen av respektive moderföretag i underkoncernernas styrelse.

***(a) Marknadsrisk***
Marknadsrisk är att risken för att verkligt värde på eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i marknadspriser. Marknadsrisker indelas i tre typer; valutarisk, ränterisk och andra prisrisker. Koncernens målsättning är att hantera och kontrollera marknadsriskerna inom fastställda parametrar och samtidigt optimera resultatet av risktagandet inom givna ramar. Parametrarna är fastställda med syfte att marknadsriskerna på kort sikt (6-12 månader) endast ska påverka koncernens resultat och ställning marginellt. På längre sikt kommer emellertid varaktiga förändringar i t.ex. valutakurser och räntor få en påverkan på det konsoliderade resultatet.

(i) Valutarisk
Koncernen är exponerad för olika typer av valutarisker, framför allt avseende US-dollar (USD) och euro (EUR). Den främsta exponeringen härrör från koncernens försäljning och inköp i utländska valutor. Dessa valutarisker består dels av transaktionsexponering, d.v.s. risk för fluktuationer i värdet av finansiella instrument, kund- eller leverantörsskulder, dels av valutarisken i förväntade och kontrakterade betalningsflöden. Vidare återfinns även valutarisker i omräkningsexponering vid konsolideringen av utländska dotterföretags tillgångar och skulder till moderbolagets funktionella valuta och koncernen är också utsatt för finansiell exponering för valutarisker med avseende på betalningsflöden för lån och placeringar i utländsk valuta.

Till följd av att koncernens verksamhet är fördelad över flertalet olika bolag, branscher och geografier begränsas den koncernmässiga valutarisken relaterad till transaktionsexponering väsentligt. Exempelvis gör vissa av koncernens dotterbolag i princip samtliga varuinköp i USD, vilket till stor del kompenseras av att andra bolag har en betydande försäljning i USD. Kvarstående väsentlig valutarisk hanteras, när det bedöms erforderligt, genom derivatinstrument för att säkra valutaflöden mot kursförändringar.

I årets resultat för koncernen ingår valutakursdifferenser med +2 (-16) i rörelseresultatet och med -13 (-2) i finansnettot.

(ii) Ränterisk
Koncernen är exponerad för ränterisk relaterad till upplåning från kreditinstitut. Skulder till kreditinstitut utgörs av banklån , checkräkningskredit och leasingkontrakt med rörlig ränta.
Per balansdagen uppgick koncernens skulder till kreditinstitut inkluderande leasingskuld till 2 626 (2 635) och koncernens nettokassa /(-)skuldsättning uppgick till -744 (-503). Upplåningen är främst i svenska kronor. Genomslaget på räntekostnader under kommande tolvmånadersperiod vid en ränteuppgång/-nedgång på 1 procentenhet uppgår till +/- 26, givet de räntebärande skulder som finns per balansdagen. Genomslaget skulle emellertid delvis reduceras av kassamedel med rörlig ränta. Känslighetsanalysen grundar sig på ett räntescenario som företagsledningen anser rimligt under de kommande 12 månaderna samt att alla andra faktorer (t.ex. valutakurser) förblir oförändrade.

(iii) Prisrisk
Koncernen exponeras för prisrisk avseende aktier på grund av placeringar som innehas av koncernen och som i koncernens balansräkning klassificeras antingen som finansiella instrument som kan säljas eller som tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen. För att hantera prisrisken som uppstår genom placeringar i aktier sprider koncernen sina placeringar. Vidare exponeras koncernen även av generell råvaruprisrisk med avseende på förändringar i priset på insatsvaror och dess påverkan på resultatet.


Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

***(b) Kreditrisk***

Kreditrisk eller motpartsrisk är risken för att motparten i en finansiell transaktion inte fullgör sina förpliktelser på förfallodagen. Kreditrisk uppstår dels i finansiella, dels i kommersiella transaktioner. Varje koncernföretag ansvarar för att följa upp och analysera kreditrisken för varje ny kund innan standardvillkor för betalning och leverans erbjuds. Redovisat värde på koncernens kundfordringar i balansräkningen visar den maximala exponeringen för kreditrisk. Branschspridningen och den diversifierade kundstocken gör att koncernen inte har någon väsentlig koncentration på enskilda kunder. Kreditrisk uppstår genom likvida medel, derivatinstrument och tillgodohavanden hos banker och finansinstitut. Individuella risklimiter fastställs baserat på interna eller externa kreditbedömningar i enlighet med de gränser som satts av styrelserna i respektive underkoncern. Moderbolaget har ingen kommersiell exponering. För att reducera moderbolagets finansiella kreditrisk placeras likviditeten i banker med god kreditvärdighet.

***(c) Likviditetsrisk***

Likviditetsrisken är risken att koncernen kan få problem att fullgöra sina skyldigheter som är förknippade med finansiella skulder. Koncernen tillämpar 12 månaders likviditetsplanering som omfattar alla koncernens enheter. Planeringen uppdateras löpande vid behov men åtminstone varje kvartal. Vidare finns därtill även en övergripande likviditetsplanering på medellång sikt. Likviditetsplaneringen används för att hantera likviditetsrisken och kostnaderna för finansieringen av koncernen. Målsättningen är att koncernen ska kunna klara sina finansiella åtaganden i uppgångar såväl som nedgångar utan betydande oförutsebara kostnader och utan att riskera koncernens rykte. Koncernens policy är att minimera upplåningsbehovet genom att använda överskottslikviditet inom koncernen och för att begränsa likviditetsrisken har förfallen på de finansiella skulderna spridits över tiden.

Koncernen har per balansdagen en relativt restriktiv skuldsättning och genom att respektive underkoncern planerar sin likviditet bedöms det att det finns tillräckligt med likvida medel i moderbolaget och dotterbolagen för att säkerställa att koncernen har likvida medel för att möta behovet i den löpande verksamheten. På balansdagen hade koncernen likvida medel samt kortfristiga placeringar, som på kort sikt kan omsättas till kassamedel, om 1 882 (2 132) för hantering av likviditetsrisken. Koncernens skulder till kreditinstitut inkluderande leasingskuld uppgick per balansdagen till 2 626 (2 635), varav 735 (654) förfaller om senare än ett år och koncernens ej utnyttjade kreditfaciliteter uppgick per balansdagen till 3 114 (3 299). Löptidsanalys framgår av not 29.

### 3.2 Hantering av kapital

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter och att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere.

Koncernens nettokassa /(-)skuldsättning uppgick till -744 (-503). Det egna kapitalet uppgick vid utgången av året till 10 947 (11 670) vilket ger en soliditet om 64% (69%).

## NOT 4

### Nettoomsättningens fördelning

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Nettoomsättningens fördelning per vertikal** | | |
| Industri | 5 671 | 4 517 |
| Konsumentvaror | 5 462 | 5 816 |
| Tjänster | 391 | 297 |
| Jordbruk | 683 | 765 |
| **Totalt** | **12 206** | **11 394** |

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Nettoomsättningens fördelning per geografi** | | |
| Sverige | 4 303 | 4 571 |
| Övriga Europa | 6 348 | 5 732 |
| Asien/Oceanien | 515 | 387 |
| Nord- och Sydamerika | 860 | 589 |
| Mellanöstern/Afrika | 181 | 116 |
| **Totalt** | **12 206** | **11 394** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

**Koncernens väsentliga prestationsåtaganden och grunder för intäktsredovisning**

Av koncernens totala nettoomsättning hänförs 93% (94%) till följande dotterföretag:

**KappAhl**

***Varuförsäljning***

All försäljning sker med villkor 30 dagars öppet köp. Intäktsredovisningen sker vid försäljningstillfället med beaktande av öppet köp. Redovisningsmässigt beaktas denna reservering genom en reduktion av omsättningen vid intjänandetidpunkten med motsvarande övrig kortfristig skuld i balansräkningen. Koncernen har ett lojalitetsprogram där kundklubbens medlemmar tjänar poäng i form av bonuscheckar som betalningsmedel. Redovisningsmässigt beaktas intjäningen genom en reduktion av omsättningen vid intjänandetidpunkten med motsvarande förutbetalda intäkt i balansräkningen. Samlad erfarenhet och försäljningsstatistik används för att bedöma och reservera för kommande returer, d v s utnyttjande av öppet köp, samt poängutnyttjande i lojalitetsprogrammet och bedömningen görs vid tidpunkten för försäljningen.

**Roxtec**

***Varuförsäljning av tätningslösningar för kablar och rör***

Intäkter redovisas när kunden erhåller kontroll över den försålda varan och det är sannolikt att betalning kommer att erhållas och intäkten och de hänförliga kostnaderna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. I de fall rörlig ersättning eller andra rabatter förekommer fördelas motsvarande till samtliga prestationsåtaganden på basis av deras relativa fristående försäljningspriser. Om inte särskilda kreditvillkor har överenskommits är betalningsvillkoret 30 dagar. Viss förskottsbetalning förekommer. Garanti ges om maximalt 12 månader från leverans till kund.

***Serviceuppdrag***

Försäljning av tjänster sker i begränsad omfattning. Prestations-åtagande består främst i att inspektera installationer åt kund och utbilda vederbörande. Avtal innehåller fristående försäljningspris. Betalningsvillkor är 30 dagar. Garantier ges att alla inspektioner tillhandahålles professionellt enligt accepterade industristandarder. Inga garantier lämnas på arbete relaterade till instruktioner och utbildning av kunder eller deras anställda.

**Feralco**

***Varuförsäljning av vattenreningskemikalier***

Prestationsåtagande är till största delen att leverera vattenrenings-kemikalier till kund. Prestationsåtagandet uppfylls vid leverans av vara från fabrik till kund. Betalningsvillkor varierar mellan 30-120 dagar. Bolaget besitter ingen skyldighet för retur eller återbetalning. Garanti lämnas att produkten överensstämmer med specifikationen. Avtal innehåller fristående transaktionspris. I de fall rörlig ersättning (prisreduktion, mängdrabatt etc.) eller andra rabatter förekommer fördelas motsvarande till samtliga prestationsåtaganden på basis av deras relativa fristående försäljningspriser.

**Söderberg & Haak**

***Varuförsäljning och serviceuppdrag***

Prestationsåtagande är att leverera lantbruksmaskiner, entreprenad-maskiner och reservdelar samt service och reparationer till kunder. Intäkt redovisas vid leverans av maskinen, reservdelen eller service till kund. Vid försäljning av maskiner kan även avtal om service under en viss tidsperiod ingå. Det fristående försäljningspriset för service redovisas löpande under avtalsperioden. Betalningsvillkor varierar normalt mellan 10-30 dagar. Garantiåtagen finns både avseende sålda maskiner och service.

**Smarteyes (del av koncernen fram till 30 juni 2022)**

***Försäljning av varor och tjänster***

Varuförsäljning innefattar glasögon, tillbehör till glasögon samt linser. Tjänsteförsäljning innefattar synundersökningar samt trygghetspaket/garantier. Försäljning sker främst genom kontantköp i butik men även fakturering, prenumeration och kreditförsäljning förekommer. Standardvillkor vid fakturering är 30 dagar. Vid den absoluta majoriteten av försäljningen uppfylls bolagets åtagande direkt vid försäljningstillfället, i samband med att glasögon eller linser lämnas ut till kund eller när synundresökning utför, vilket också oftast sammanfaller med betalningstillfället. Förskottsbetalningar förekommer i vissa fall, bland annat vid prenumerationer. I dessa fall förskjuts intäktsredovisningen för att motsvara tidpunkten då bolaget åtagande uppfylls. Rabatter förekommer och allokeras till den produkt som rabatten avser. I det fall rabatten avser ett paketerbjudande eller liknande fördelas rabatten pro rata till samtliga prestationsåtaganden baserat på deras relativa fristående försäljningspriser. Det generella garantiåtagandet hos Smarteyes inkluderar bytesrätt genom 3 månaders nöjdhetsgaranti samt 3 års produktgaranti vid produktrelaterat fel.

## NOT 5
**Övriga rörelseintäkter**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Valutakursvinster | 9 | 34 |
| Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar | 1 | 2 |
| Verkligt värde-justering avseende tilläggsköpeskilling | - | 24 |
| Statliga stöd - Sverige | 6 | 3 |
| Statliga stöd - Utlandet | 3 | 1 |
| Övrigt | 50 | 46 |
| **Totalt** | **68** | **110** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320987d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 6
**Övriga rörelsekostnader**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Valutakursförluster | -8 | -30 |
| Realisationsförluster vid försäljning av anläggningstillgångar | -2 | -6 |
| Resultat från aktier i intresseföretag | - | -1 |
| Verkligt värde-justeringar avseende tilläggsköpeskilling | -2 | - |
| Nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar | - | -67 |
| Övrigt | -24 | -23 |
| **Totalt** | **-36** | **-127** |

## NOT 7
**Ersättning till revisorer**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Deloitte | | |
| Revisionsuppdraget | 5 | 5 |
| Skatterådgivning | 0 | 1 |
| **Summa** | **5** | **6** |
| Övriga revisorer | | |
| Revisionsuppdraget | 8 | 7 |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget | 1 | - |
| Skatterådgivning | 2 | 1 |
| Övriga tjänster | 1 | 1 |
| **Summa** | **12** | **9** |
| **Totalt** | **17** | **15** |

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföring samt styrelsen och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser övrig granskning som utförs i enlighet med avtal eller överenskommelse. Detta inkluderar även övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning.

Skatterådgivning avser bland annat upprättande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med företagsförvärv, utlåtanden eller förfrågningar från skattemyndigheter och transferprissättning.

Övriga tjänster avser alla övriga tjänster som tillhandahålls av revisionsbyråer samt skattekonsulter som exempelvis rådgivning i transaktioner, samt i samband med förvärv och avyttringar, värderingstjänster och rådgivning i redovisningsfrågor.

## NOT 8
**Anställda, personalkostnader och ledande befattningshavare och styrelsens ersättningar**

**Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Löner, ersättningar och sociala avgifter för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare | 194 | 166 |
| *Varav tantiem* | *31* | *32* |
| Pensionskostnader för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare | 23 | 18 |
| Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda | 2 470 | 2 443 |
| Pensionskostnader för övriga anställda | 143 | 138 |
| **Totalt** | **2 829** | **2 764** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfaad3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

**Könsfördelning styrelseledamöter och ledande befattningshavare**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Styrelseledamöter | 47 | 47 |
| Varav män | 38 | 40 |
| | | |
| Verkställande direktörer och övriga ledande befattningshavare | 79 | 71 |
| Varav män | 63 | 57 |

**Medelantal anställda**

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Medelantal anställda | Varav män | Medelantal anställda | Varav män |
| Australia | 8 | 7 | 6 | 5 |
| Bangladesh | 51 | 40 | 54 | 44 |
| Belgien | 7 | 5 | 7 | 5 |
| Brasilien | 11 | 8 | 9 | 7 |
| Danmark | 17 | 13 | 40 | 15 |
| Finland | 231 | 12 | 192 | 11 |
| Frankrike | 42 | 27 | 34 | 23 |
| Indien | 52 | 44 | 51 | 45 |
| Italien | 49 | 35 | 49 | 34 |
| Japan | 9 | 6 | 8 | 5 |
| Kina | 135 | 56 | 119 | 52 |
| Kroatien | 10 | 7 | 9 | 4 |
| Mexiko | 6 | 4 | 6 | 4 |
| Nederländerna | 37 | 30 | 35 | 28 |
| Norge | 612 | 30 | 518 | 25 |
| Polen | 231 | 14 | 256 | 14 |
| Rumänien | 7 | 5 | 7 | 5 |
| Ryssland | 2 | 1 | 4 | 3 |
| Saudiarabien | 7 | 6 | 6 | 5 |
| Schweiz | 6 | 4 | 6 | 4 |
| Singapore | 20 | 11 | 17 | 9 |
| Spanien | 53 | 39 | 45 | 34 |
| Storbritannien | 87 | 39 | 80 | 36 |
| Sverige | 2 314 | 675 | 2 383 | 637 |
| Sydkorea | 20 | 13 | 17 | 11 |
| Turkiet | 12 | 9 | 11 | 8 |
| Tyskland | 128 | 112 | 142 | 109 |
| UAE | 17 | 17 | 15 | 15 |
| USA | 126 | 78 | 97 | 61 |
| **Totalt** | **4 307** | **1 347** | **4 223** | **1 258** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 9

**Valutadifferenser - per funktion i resultaträkningen**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Kostnad sålda varor | 1 | -20 |
| Övriga rörelseintäkter | 9 | 34 |
| Övriga rörelsekostnader | -8 | -30 |
| Finansiella intäkter och kostnader | -13 | -2 |
| **Totalt** | **-12** | **-18** |

## NOT 10

**Finansiella intäkter och kostnader**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Finansiella kostnader** | | |
| Externa finansiella kostnader | -85 | -59 |
| Räntekostnader koncernföretag | -1 | - |
| Leasingränta | -30 | -22 |
| Förluster från andra finansiella tillgångar | -2 | - |
| Verkligt-värde-förlust på finansiella instrument | -3 | 0 |
| Valutakursförluster | -26 | -11 |
| **Summa** | **-146** | **-92** |
| | | |
| **Finansiella intäkter** | | |
| Externa finansiella intäkter | 55 | 27 |
| Ränteintäkter koncernföretag | - | 20 |
| Intäkter från andra finansiella tillgångar | 1 | - |
| Verkligt-värde-vinst på finansiella instrument | 0 | 1 |
| Valutakursvinster | 16 | 7 |
| **Summa** | **73** | **56** |
| **Finansiella poster - netto** | **-74** | **-36** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 11
**Inkomstskatt**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Aktuell skatt** | | |
| Aktuell skatt på årets resultat | -421 | -281 |
| Justering avseende tidigare år | -5 | 1 |
| **Summa** | **-426** | **-280** |
| | | |
| **Uppskjuten skatt** | | |
| Uppkomst och återföring av temporära skillnader | -4 | -4 |
| **Summa** | **-4** | **-4** |
| | | |
| **Total skattekostnad** | **-430** | **-283** |

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Resultat före skatt** | **1 983** | **2 800** |
| Avgår - del i intresseföretags resultat | -424 | -533 |
| **Resultat före skatt exklusive del i intresseföretags resultat** | **1 559** | **2 267** |
| | | |
| Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats* | -364 | -485 |
| Ej skattepliktiga intäkter | 10 | 218 |
| Ej avdragsgilla kostnader | -83 | -21 |
| Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisas | 0 | -4 |
| Utnyttjande av underskottsavdrag som tidigare inte redovisats | 11 | 2 |
| Justering avseende tidigare år | -5 | 5 |
| Justering avseende uppskjuten skatt till följd av ändrad skattesats | 2 | 0 |
| Övriga skattemässiga justeringar | -1 | 2 |
| **Skattekostnad** | **-430** | **-283** |

* Gällande för resultat i respektive land.

## NOT 12
**De väsentliga koncernföretagen**

| | Kapitalandel % | Röstandel % |
|---|---|---|
| Excalibur Asset Management AB | 40,0 | 51,0 |
| Feralco Holding III AB | 95,7 | 95,7 |
| KappAhl AB | 97,5 | 97,5 |
| Klarahill AB | 86,9 | 86,9 |
| Oscar Jacobson AB | 91,0 | 91,0 |
| Roxtec Holding III AB | 94,1 | 94,1 |
| Söderberg & Haak Maskin AB | 100,0 | 100,0 |

Samtliga bolag är registrerade och verksamma i Sverige

För beskrivning av koncernföretagens verksamhet se beskrivning i Förvaltningsberättelsen.

Se även beskrivning av rörelseförvärv under räkenskapsåret 2023 i not 35.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320987d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 13
**Andelar i intresseföretag**

### Andelar i väsentliga intresseföretag
Nedan anges de intresseföretag som styrelsen anser är väsentliga för koncernen per 31 december 2023. De intresseföretag som anges nedan har aktiekapital som består enbart av stamaktier vilka ägs direkt av koncernen.

De länder där dessa intresseföretag har bildats eller registrerats är också de länder där de bedriver sin huvudsakliga verksamhet. Karaktären av innehav i intresseföretag 2023 och 2022 visas nedan:

| Företagets namn | Verksamhetens plats/ registreringsland | Ägarandel (%) | Karaktären av företagets förbindelse | Värderingsmetod |
|---|---|---|---|---|
| Älvsbyhus Intressenter AB | Älvsbyn, Sverige | 50% (50%) | Fotnot 1 | Kapitalandelsmetoden |
| Duni AB (Publ) | Malmö, Sverige | 40,14% (29,99%) | Fotnot 2 | Kapitalandelsmetoden |
| AcadeMedia AB (Publ) | Stockholm, Sverige | 24,39% (22,83%) | Fotnot 3 | Kapitalandelsmetoden |
| Aros Kapital AB | Göteborg, Sverige | 47,49% (26,51%) | Fotnot 4 | Kapitalandelsmetoden |

Fotnot 1: Älvsbyhus Intressenter AB är Sveriges största leverantör av småhus samt har verksamhet i Norge och Finland. De producerar modulbaserade hus som monteras och inreds på plats. Bolagets affärsidé är att sälja hus av hög kvalité till marknadens bästa pris.

Fotnot 2: Duni AB levererar dukningsprodukter och förpackningar till hemmet, restaurang & hotell samt cateringverksamhet. Bolaget är marknadsledande i Central- och Nordeuropa och har tillverkningsenheter i Sverige, Tyskland och Polen.

Fotnot 3: AcadeMedia AB är norra Europas största utbildningsföretag med verksamhet i Sverige, Norge och Tyskland. Koncernen arbetar inom hela utbildningskedjan från förskola till vuxenutbildning.

Fotnot 4: Aros Kapital AB har sedan 2014 tillstånd från Finansinspektionen som Kreditmarknadsbolag. Koncernen bedriver verksamhet i Sverige, Storbritannien och Norge inom factoring, företagslån, leasing och inlåning från allmänheten.

Den 31 december 2023 (inom parentes 31 december 2022) uppgår det verkliga värdet på koncernens innehav i Duni AB, som är noterat på Stockholmsbörsen, till 1 958 (1 215) och AcadeMedia AB som är noterat på Stockholmsbörsen till 1 334 (1 078). Det redovisade värdet på koncernens andel uppgår till 1 603 (1 065) respektive 1 677 (1 671). Älvsbyhus Intressenter och Aros Kapital är privatägda företag och det finns inga noterade priser tillgängliga för företagens aktier.

Under 2023 har det redovisade värdet avseende i Academedia skrivits ned med 156 och det redovisade värdet avseende i Aros Kapital har skrivits ned med 179. Redovisat värde i koncernredovisningen efter nedskrivningen av Academedia motsvarar 65 kr per aktie och i Aros Kapital motsvarar det redovisade värdet efter nedskrivningen den ägda andelen av det egna kapitalet i bolaget.

Det finns inga eventualförpliktelser avseende koncernens innehav i intresseföretag.

Nedan visas finansiell information i sammandrag för Älvsbyhus Intressenter AB, Duni AB, AcadeMedia AB samt Aros Kapital AB vilka redovisas med kapitalandelsmetoden. Informationen avser de belopp som redovisas i intresseföretagens bokslut justerade för skillnader i redovisningsprinciper mellan koncernen och intresseföretagen.

### Finansiell information i sammandrag

| | Älvsbyhus Intressenter 2023-12-31 | Duni 2023-12-31 | AcadeMedia 2023-12-31 | Aros Kapital 2023-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| Anläggningstillgångar | 161 | 3 831 | 18 803 | 59 |
| Omsättningstillgångar | 1 375 | 3 082 | 2 004 | 9 282 |
| **Summa tillgångar** | **1 536** | **6 913** | **20 807** | **9 341** |
| Långfristiga skulder | -88 | -885 | -10 372 | - |
| Kortfristiga skulder | -217 | -2 046 | -4 365 | -8 493 |
| **Summa skulder** | **-305** | **-2 931** | **-14 737** | **-8 493** |
| **Nettotillgångar** | **1 231** | **3 982** | **6 069** | **848** |

| | Älvsbyhus Intressenter 2022-12-31 | Duni 2022-12-31 | AcadeMedia 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| Anläggningstillgångar | 139 | 3 881 | 18 034 |
| Omsättningstillgångar | 1 266 | 3 458 | 1 558 |
| **Summa tillgångar** | **1 405** | **7 339** | **19 592** |
| Långfristiga skulder | -73 | -1 521 | -9 829 |
| Kortfristiga skulder | -246 | -2 076 | -3 991 |
| **Summa skulder** | **-320** | **-3 597** | **-13 820** |
| **Nettotillgångar** | **1 085** | **3 742** | **5 772** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

| | Älvsbyhus Intressenter 2023 | Duni 2023 | Academedia 2023 | Aros Kapital 2023 |
|---|---|---|---|---|
| **Ingående nettotillgångar 1 januari 2023** | **1 085** | **3 211** | **5 772** | **830** |
| Årets resultat | 155 | 390 | 543 | -62 |
| Övrigt totalresultat | -9 | -38 | -63 | 3 |
| Utdelning/Emission | - | -141 | -185 | 73 |
| Övriga transaktioner med ägare | - | - | 2 | - |
| **Utgående nettotillgångar exkl innehav utan bestämmande inflytande** | **1 231** | **3 422** | **6 069** | **844** |
| Andelar redovisade enligt kapitalandels metoden | 50,00% | 40,14% | 24,39% | 47,49% |
| Andel i nettotillgångar | 615 | 1 374 | 1 480 | 401 |
| Effekt till följd av tillskjutet villkorat kapital överstigande ägarandel | - | - | - | 23 |
| Goodwill | 366 | 229 | 197 | |
| **Koncernmässigt värde** | **981** | **1 603** | **1 677** | **424** |

| | Älvsbyhus Intressenter 2022 | Duni 2022 | Academedia 2022 |
|---|---|---|---|
| **Ingående nettotillgångar 1 januari 2022** | **993** | **2 629** | **5 425** |
| Årets resultat | 185 | 200 | 522 |
| Övrigt totalresultat | 7 | 78 | 10 |
| Utdelning/Emission | -100 | - | -185 |
| Förändring innehav utan bestämmande inflytande | - | 304 | - |
| **Utgående nettotillgångar exkl innehav utan bestämmande inflytande** | **1 085** | **3 211** | **5 772** |
| Andelar redovisade enligt kapitalandels metoden | 50,00% | 29,99% | 22,83% |
| Andel i nettotillgångar | 542 | 964 | 1 318 |
| Goodwill | 366 | 101 | 353 |
| **Koncernmässigt värde** | **909** | **1 065** | **1 671** |

**Individuellt ej betydande andelar**

| Företagets namn | Verksamhetens plats/registreringsland | Ägarandel (%) | Värderingsmetod |
|---|---|---|---|
| StudentConsulting Group AB | Luleå | 47,54% | Kapitalandelsmetoden |
| BM Agri AB | Alingsås | 41,61% | Kapitalandelsmetoden |
| Open Air Group AB | Stockholm | 23,01% | Kapitalandelsmetoden |
| MGF i Malmö AB | Halmstad | 90,40% | Kapitalandelsmetoden |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 14
**Immateriella anläggningstillgångar**

| | Goodwill | Varumärken | Övriga immateriella tillgångar* | Totalt |
|---|---|---|---|---|
| **Anskaffningar** | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | 2 347 | 776 | 723 | 3 846 |
| Ökning genom rörelseförvärv | 17 | - | - | 17 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | -117 | -21 | -101 | -239 |
| Anskaffning | - | - | 31 | 31 |
| Avyttring och utrangering | - | - | -65 | -65 |
| Valutakursdifferenser | 74 | 0 | 4 | 78 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **2 321** | **755** | **592** | **3 668** |
| **Avskrivningar** | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | - | - | -403 | -403 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | - | - | 64 | 64 |
| Avskrivningar | - | - | -64 | -64 |
| Avyttring och utrangering | - | - | 9 | 9 |
| Valutakursdifferenser | - | - | -3 | -3 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **-** | **-** | **-397** | **-397** |
| **Nedskrivningar** | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | -178 | -45 | -12 | -235 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | 78 | - | 11 | 89 |
| Nedskrivning | -67 | - | - | -67 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **-167** | **-45** | **-1** | **-213** |
| **Redovisat värde 2022-12-31** | **2 153** | **709** | **195** | **3 058** |
| **Anskaffningar** | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | 2 321 | 755 | 592 | 3 668 |
| Ökning genom rörelseförvärv | 30 | - | - | 30 |
| Anskaffning | - | - | 29 | 29 |
| Avyttring och utrangering | 0 | - | -21 | -21 |
| Omklassificering | -2 | -4 | 1 | -3 |
| Valutakursdifferenser | -9 | - | -1 | -10 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **2 340** | **752** | **600** | **3 692** |
| **Avskrivningar** | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | - | - | -397 | -397 |
| Avskrivningar | - | - | -60 | -60 |
| Avyttring och utrangering | - | - | 20 | 20 |
| Omklassificering | - | - | 0 | 0 |
| Valutakursdifferenser | - | - | 1 | 1 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **-** | **-** | **-436** | **-436** |
| **Nedskrivningar** | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | -167 | -44 | -1 | -213 |
| Nedskrivning | - | - | - | - |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **-167** | **-44** | **-1** | **-213** |
| **Redovisat värde 2023-12-31** | **2 174** | **707** | **164** | **3 045** |

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 4 (6) i Kostnader för sålda varor, 8 (14) i Försäljningskostnader, 35 (36) i Administrationskostnader, 13 (8) i Forskning- och utvecklingskostnader och 0 (0) i Övriga rörelsekostnader.

*Posten Övriga Immateriella tillgångar består främst av kundrelationer, egenupparbetade immateriella tillgångar, licenser och patent.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

**Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill samt immateriella anläggningstillgångar med obestämbar nyttjandeperiod**
Goodwill och varumärken övervakas av ledningen och fördelas på kassagenerande enheter (KGE) identifierade på respektive nivå av dotterkoncerner. Antaganden som använts vid beräkning av nyttjandevärdet beskrivs nedan.

Återvinningsbart belopp för en kassagenererande enhet har fastställts baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Dessa beräkningar utgår från uppskattade framtida kassaflöden före skatt baserat på finansiella budgetar som godkänts av koncernledningen och som täcker en treårsperiod. Kassaflöden bortom treårsperioden extrapoleras med hjälp av bedömd tillväxttakt.

Nedan beskrivs de faktorer som har använts för att analysera varje KGE och respektive portföljbolag. Försäljningsvolym och försäljningspriser avser den bedömda genomsnittliga årliga tillväxten över den treåriga prognosperioden. Det baseras på tidigare resultat och ledningens förväntningar på marknadsutvecklingen, och rådande branschtrender för varje geografiskt område samt externa informationskällor.

Bruttomarginal är den genomsnittliga marginalen, beräknad som procent av intäkterna, över den treåriga prognosperioden. Den baseras på nuvarande nivåer för försäljningsmarginalerna och nuvarande sammansättning av försäljningen, med justeringar för förväntade prishöjningar.

Andra rörelsekostnader avses sådana kostnader som är fasta och inte varierar väsentligt med försäljningsvolymer eller priser. Ledningen prognosticerar dessa kostnader på basis av den nuvarande affärsstrukturen, justerat för inflationseffekter.

Årliga utgifter beaktas avseende framtida investeringar, utvecklingskostnader samt förbättringskostnader.

Diskonteringsfaktor har använts för att återspegla avkastningskrav baserat på respektive marknad, bransch samt företagsspecifika riskfaktorer. Diskonteringsfaktorn 2023 ligger inom intervallet 9,3% till 12%.

Vid prövningen av nedskrivningsbehovet har en känslighetsanalys genomförts där diskonteringsfaktorn (avkastningskravet) ökats och minskats med upp till 2 procentenheter. Känslighetsanalysen visar att inget nedskrivningsbehov föreligger vid ökade avkastningskrav inom detta intervall.

I tillägg till detta har för noterade innehav nedskrivningsprövning även gjorts genom jämförelse av redovisat värde i koncernen och marknadsvärde (börskurs per balansdagen) på innehavet.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 15
**Materiella anläggningstillgångar**

| | Byggnader och mark | Maskiner och andra tekniska anläggningar | Inventarier, verktyg och installationer | Tävlings-hästar* | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| **Anskaffningar** | | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | 788 | 1 018 | 1 303 | 27 | 3 136 |
| Ökning genom rörelseförvärv | 33 | - | 1 | - | 34 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | - | -20 | -29 | - | -49 |
| Anskaffning | 25 | 130 | 118 | 4 | 277 |
| Avyttring och utrangering | -1 | -8 | -101 | -6 | -115 |
| Omklassificering | 17 | -24 | 7 | - | -1 |
| Valutakursdifferenser | 33 | 62 | 35 | - | 130 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **895** | **1 159** | **1 334** | **24** | **3 413** |
| | | | | | |
| **Avskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | -347 | -786 | -976 | -19 | -2 128 |
| Ökning genom rörelseförvärv | -3 | - | 0 | - | -3 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | - | 18 | 11 | - | 29 |
| Avskrivningar | -28 | -43 | -116 | -2 | -190 |
| Avyttring och utrangering | - | 6 | 97 | 4 | 107 |
| Omklassificering | - | 0 | 0 | - | 0 |
| Valutakursdifferenser | -16 | -50 | -26 | - | -92 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **-393** | **-855** | **-1 011** | **-18** | **-2 278** |
| | | | | | |
| **Nedskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | -1 | 0 | -15 | - | -17 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | - | 0 | - | - | 0 |
| Nedskrivning | - | -1 | -5 | - | -5 |
| Avyttring och utrangering | - | - | 1 | - | 1 |
| Återförd nedskrivning | - | - | 5 | - | 5 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **-1** | **-1** | **-13** | **-** | **-15** |
| **Redovisat värde 2022-12-31** | **501** | **303** | **310** | **6** | **1 120** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

| | Byggnader och mark | Maskiner och andra tekniska anläggningar | Inventarier, verktyg och installationer | Tävlings-hästar* | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| **Anskaffningar** | | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | 895 | 1 159 | 1 334 | 24 | 3 413 |
| Ökning genom rörelseförvärv | 4 | 0 | 2 | - | 7 |
| Anskaffning | 47 | 182 | 96 | 3 | 328 |
| Avyttring och utrangering | -16 | -8 | -120 | -9 | -152 |
| Omklassificering | 6 | -23 | 16 | - | -1 |
| Valutakursdifferenser | -7 | -5 | -11 | - | -23 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **930** | **1 306** | **1 318** | **19** | **3 572** |
| | | | | | |
| **Avskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | -393 | -855 | -1 011 | -18 | -2 278 |
| Ökning genom rörelseförvärv | - | - | 0 | - | 0 |
| Avskrivningar | -32 | -52 | -106 | -2 | -192 |
| Avyttring och utrangering | 8 | 7 | 110 | 6 | 131 |
| Omklassificering | - | - | 1 | - | 1 |
| Valutakursdifferenser | 2 | 3 | 7 | - | 12 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **-415** | **-898** | **-998** | **-14** | **-2 325** |
| | | | | | |
| **Nedskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | -1 | -1 | -13 | - | -15 |
| Nedskrivning | -1 | - | -1 | - | -2 |
| Avyttring och utrangering | - | - | 7 | - | 7 |
| Återförd nedskrivning | - | - | 4 | - | 4 |
| Valutakursdifferenser | - | - | -1 | - | -1 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **-2** | **-1** | **-5** | **-** | **-7** |
| **Redovisat värde 2023-12-31** | **512** | **408** | **315** | **5** | **1 239** |

* Verksamheten avseende tävlingshästar ägs enligt avtal av moderbolaget till Mellby Gård AB (Mellby Gård Intressenter AB) varpå ingen resultateffekt uppstår i denna koncern.

Avskrivningskostnader på 74 (65) ingår i kostnader för sålda varor, 89 (98) i försäljningskostnader, 28 (26) i administrationskostnader och 0 (1) i Forsknings- och utvecklingskostnader.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 16
**Nyttjanderättstillgångar**

| | Byggnader och mark | Fordon | Inventarier, verktyg och installationer | Demo-maskiner | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| **Anskaffningar** | | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | 2 388 | 63 | 10 | 27 | 2 488 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | -32 | -4 | -17 | 0 | -54 |
| Anskaffning - totalt | 398 | 17 | 20 | 3 | 438 |
| Avslutade kontrakt | -219 | -24 | -3 | -15 | -262 |
| Förändrade villkor i leasingkontrakt | 139 | 6 | 1 | -1 | 145 |
| Valutakursdifferenser | 59 | 3 | 0 | - | 62 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **2 733** | **61** | **11** | **14** | **2 819** |
| | | | | | |
| **Avskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | -1 181 | -28 | -4 | -4 | -1 215 |
| Avyttring genom försäljning av koncernföretag | 36 | 2 | 3 | 0 | 41 |
| Avskrivningar | -594 | -18 | -7 | -4 | -623 |
| Avslutade kontrakt | 211 | 18 | 3 | 3 | 234 |
| Valutakursdifferenser | -31 | -2 | 0 | - | -32 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **-1 558** | **-27** | **-6** | **-5** | **-1 595** |
| | | | | | |
| **Nedskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | -48 | - | - | - | -48 |
| Återförd nedskrivning | 17 | - | - | - | 17 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **-31** | **-** | **-** | **-** | **-31** |
| **Redovisat värde 2022-12-31** | **1 143** | **34** | **5** | **10** | **1 192** |
| | | | | | |
| **Anskaffningar** | | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | 2 733 | 61 | 11 | 14 | 2 819 |
| Anskaffning - återinvesteringar | 712 | 33 | 3 | 0 | 748 |
| Avslutade kontrakt | -340 | -26 | -3 | -13 | -382 |
| Förändrade villkor i leasingkontrakt | 23 | 2 | 0 | - | 25 |
| Valutakursdifferenser | -36 | -1 | - | - | -37 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **3 092** | **69** | **11** | **1** | **3 173** |
| | | | | | |
| **Avskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | -1 558 | -27 | -6 | -5 | -1 595 |
| Avskrivningar | -600 | -20 | -3 | -2 | -624 |
| Avslutade kontrakt | 272 | 22 | 3 | 6 | 302 |
| Valutakursdifferenser | 21 | 0 | - | - | 21 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **-1 864** | **-25** | **-5** | **-1** | **-1 895** |
| | | | | | |
| **Nedskrivningar** | | | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | -31 | - | - | - | -31 |
| Avslutade kontrakt | 17 | - | - | - | 17 |
| Återförd nedskrivning | 14 | - | - | - | 14 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **0** | **-** | **-** | **-** | **0** |
| **Redovisat värde 2023-12-31** | **1 227** | **44** | **6** | **0** | **1 277** |

I resultaträkningen ingår avskrivningar på 43 (36) i Kostnader för sålda varor, 529 (527) i Försäljningskostnader, 51 (26) i Administrationskostnader, 0 (0) i Forskning- och utvecklingskostnader och 1 (33) i Övriga rörelsekostnader.

För ytterligare information kring leasingkontrakt se not 34.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 17
**Uppskjuten inkomstskatt**

**Uppskjutna skattefordringar och -skulder fördelas enligt följande:**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Uppskjutna skattefordringar | | |
| - uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader | 67 | 79 |
| - uppskjutna skattefordringar som förväntas utnyttjas inom 12 månader | 52 | 48 |
| **Summa** | **119** | **127** |
| Uppskjutna skatteskulder | | |
| - uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas efter mer än 12 månader | -216 | -227 |
| - uppskjutna skatteskulder som förväntas utnyttjas inom 12 månader | -21 | -17 |
| **Summa** | **-237** | **-244** |
| **Uppskjuten skatt (netto)** | **-118** | **-117** |

**Bruttoförändringen avseende uppskjutna skatter är enligt följande:**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| **Ingående balans** | **-117** | **-121** |
| Valutakursdifferenser | 7 | 6 |
| Förändring genom försäljning av dotterföretag | - | 1 |
| Redovisning i resultaträkningen | -4 | -3 |
| Skatt som är hänförbar till komponenter i övrigt totalresultat | -3 | 1 |
| **Utgående balans** | **-118** | **-117** |

**Uppskjuten skattefordran avser följande temporära skillnader**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar | 42 | 49 |
| Temporära skillnader avseende nyttjanderättstillgångar | 8 | 7 |
| Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar | 38 | 52 |
| Temporära skillnader avseende långfristiga finansiella tillgångar | 6 | - |
| Temporära skillnader avseende avsättningar | 12 | 12 |
| Skattemässiga underskottsavdrag | 9 | 6 |
| Andra avdragsgilla temporära skillnader | 4 | 1 |
| **Utgående balans** | **119** | **127** |

Vid utgången av året hade koncernen uppskjuten skattefordran avseende nyttjanderättsskuld om 261 MSEK och uppskjuten skatteskuld avseende nyttjanderättstillgångar om 253 MSEK.

**Uppskjuten skatteskuld avser följande temporära skillnader**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Temporära skillnader avseende obeskattade reserver | 50 | 59 |
| Temporära skillnader avseende materiella och immateriella anläggningstillgångar | 182 | 182 |
| Temporära skillnader avseende omsättningstillgångar | 5 | 3 |
| Temporära skillnader avseende derivat | 5 | 1 |
| Temporära skillnader avseende avsättningar | -6 | - |
| Andra avdragsgilla temporära skillnader | - | -1 |
| **Utgående balans** | **237** | **244** |

**Förfallostruktur avseende skatteeffekt av underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skatt redovisats**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Förfaller inom 1-5 år | - | - |
| Förfaller senare än 5 år | - | - |
| Ingen förfallotidpunkt | 13 | 23 |
| **Totalt** | **13** | **23** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 18
**Finansiella instrument**

| 2023-12-31 | Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen | Derivat som används för säkringsändamål | Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat | Upplupet anskaffningsvärde | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| **Tillgångar i balansräkningen** | | | | | |
| Kundfordringar | - | - | - | 934 | 934 |
| Derivatinstrument | 26 | 30 | - | - | 57 |
| Långfristiga värdepappersinnehav | 64 | - | 276 | 2 | 342 |
| Övriga långfristiga fordringar | - | - | - | 252 | 252 |
| Övriga kortfristiga fordringar exklusive interimsfordringar | - | - | - | 373 | 373 |
| Kortfristiga placeringar | 35 | - | - | - | 35 |
| Likvida medel | - | - | - | 1 847 | 1 847 |
| **Totalt** | **124** | **30** | **277** | **3 408** | **3 840** |

| 2023-12-31 | Derivat som används för säkringsändamål | Övriga finansiella skulder | Totalt |
|---|---|---|---|
| **Skulder i balansräkningen** | | | |
| Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderätter) | -13 | -1 398 | -1 411 |
| Skulder avseende nyttjanderätter | - | -1 215 | -1 215 |
| Derivatinstrument | -2 | - | -2 |
| Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder | - | -1 260 | -1 260 |
| **Totalt** | **-15** | **-3 874** | **-3 888** |

| 2022-12-31 | Tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen | Derivat som används för säkringsändamål | Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat | Upplupet anskaffningsvärde | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| **Tillgångar i balansräkningen** | | | | | |
| Kundfordringar | - | - | - | 966 | 966 |
| Derivatinstrument | 2 | 4 | - | - | 6 |
| Långfristiga värdepappersinnehav | - | - | 178 | 25 | 203 |
| Övriga långfristiga fordringar | - | - | - | 122 | 122 |
| Övriga kortfristiga fordringar exklusive interimsfordringar | - | - | - | 103 | 103 |
| Kortfristiga placeringar | 38 | - | - | - | 38 |
| Likvida medel | - | - | - | 2 094 | 2 094 |
| **Totalt** | **40** | **4** | **178** | **3 311** | **3 533** |

| 2022-12-31 | Derivat som används för säkringsändamål | Övriga finansiella skulder | Totalt |
|---|---|---|---|
| **Skulder i balansräkningen** | | | |
| Upplåning (exklusive skulder avseende nyttjanderätter) | -13 | -1 451 | -1 463 |
| Skulder avseende nyttjanderätter | - | -1 171 | -1 171 |
| Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder | - | -859 | -859 |
| **Totalt** | **-13** | **-3 482** | **-3 494** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f7d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

**Verkligt-värde-hierarkin**

| | Nivå 1 | | Nivå 2 | | Nivå 3 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Tillgångar | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Onoterade aktier | - | - | - | - | 340 | 178 |
| Fonder | 35 | 38 | - | - | - | - |
| Valutarelaterade derivat | - | - | 57 | 6 | - | - |
| **Summa tillgångar värderade till verkligt värde** | **35** | **38** | **57** | **6** | **340** | **178** |
| | | | | | | |
| **Skulder** | | | | | | |
| Valutarelaterade derivat | - | - | -2 | - | - | - |
| **Summa skulder värderade till verkligt värde** | **0** | **0** | **-2** | **0** | **0** | **0** |

**Beräkning av verkligt värde**

Finansiella instrument är värderade till verkligt värde utifrån klassificeringen i verkligt värdehierarkin. De olika nivåerna definieras enligt följande:

- I nivå 1 återfinns värdepapper i form av aktier och fonder vilka handlas på en aktiv marknad. Verkligt värde på finansiella instrument som handlas på en aktiv marknad baseras på noterade marknadspriser på balansdagen. En marknad betraktas som aktiv om noterade priser från en börs finns tillgängliga lätt och regelbundet och dess priser representerar verkliga och regelbundet förekommande marknads-transaktioner.
- I nivå 2 återfinns derivatinstrument. Verkligt värde på finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad fastställs med hjälp av värderingstekniker. Verkligt värde för valutaterminskontrakt fastställs genom användning av kurser för valutaterminer på balansdagen där det resulterande värdet diskonteras till nuvärde. Beräkning av verkligt värde baseras på andra observerbara data för tillgångar och skulder än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar).
- I nivå 3 bedöms verkligt värde utifrån data för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs. ej observerbara data). I denna kategori ingår onoterade aktieinnehav samt skuld avseende tilläggsköpeskilling. Det verkliga värdet på onoterade aktier bedöms motsvara anskaffningsvärdet. Skuld avseende tilläggsköpeskilling baseras på beräkningsgrunder enligt aktieöverlåtelseavtalet och prognostiserade framtida resultat för verksamheten. Värdet på de finansiella instrumenten i nivå 3 har inte förändrats under räkenskapsåret.
- Ingen omklassificering mellan nivåerna har skett under året

## NOT 19

**Finansiella tillgångar, exklusive derivatinstrument, värderade till verkligt värde via resultaträkningen**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Fonder | 35 | 38 |
| Aktier | 64 | - |
| **Totalt** | **98** | **38** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 20
**Tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| **Ingående balans** | **178** | **180** |
| Försäljningar | -1 | - |
| Anskaffning | 100 | - |
| Vinster (+) och förluster (-) netto, redovisade över övrigt totalresultat | - | -2 |
| **Utgående balans** | **277** | **178** |
| Avgår: långfristig del | -277 | -178 |
| **Kortfristig del** | **0** | **0** |

## NOT 21
**Derivatinstrument**

| | 2023-12-31 | | 2022-12-31 | |
|---|---|---|---|---|
| | Tillgångar | Skulder | Tillgångar | Skulder |
| Valutaterminskontrakt - säkring av nettoinvestering | 57 | - | 5 | - |
| Valutaterminskontrakt - övriga | - | 2 | 1 | - |
| **Totalt** | **57** | **2** | **6** | **-** |
| **Kortfristig del** | **57** | **2** | **6** | **-** |

## NOT 22
**Varulager**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Råmaterial | 161 | 170 |
| Produkter i arbete | 74 | 57 |
| Färdiga varor | 1 685 | 1 597 |
| Varor på väg och förskott till leverantörer | 33 | 32 |
| Djur | 3 | 4 |
| **Totalt** | **1 956** | **1 860** |

## NOT 23
**Kundfordringar**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Kundfordringar | 957 | 987 |
| Minus: reservering för osäkra fordringar | -22 | -21 |
| **Kundfordringar - netto** | **934** | **966** |

**Förändringar i reserven för osäkra kundfordringar är som följer**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Per 1 januari** | **-21** | **-29** |
| Under året tillkommande reserver | -4 | 5 |
| Fordringar som skrivits bort under året som ej indrivningsbara | 2 | 7 |
| Valutakurseffekt | - | -3 |
| **Per 31 december** | **-22** | **-21** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

**Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan:**

| | 2023-12-31 | | | 2022-12-31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Redovisade kundfordringar, brutto | Reserv | Förväntad förlustnivå % | Redovisade kundfordringar, brutto | Reserv | Förväntad förlustnivå % |
| Ej förfallet | 765 | -2 | 0 | 799 | -1 | 0 |
| Förfallet 1-30 dagar | 132 | -1 | 1 | 111 | -1 | 1 |
| Förfallet 31-60 dagar | 23 | - | 2 | 38 | -1 | 2 |
| Förfallet 61-90 dagar | 10 | - | 3 | 8 | - | 3 |
| Förfallet >90 dagar | 26 | -19 | 67 | 32 | -18 | 58 |
| **Totalt** | **957** | **-22** | **2** | **987** | **-21** | **2** |

## NOT 24
**Övriga kortfristiga fordringar**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Fordringar hos koncernföretag | 2 | 850 |
| Fordringar hos intresseföretag | 23 | 63 |
| Derivatinstrument | 57 | 7 |
| Övriga fordringar | 475 | 484 |
| **Totalt** | **556** | **1 403** |

## NOT 25
**Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Upplupna intäkter | 15 | 12 |
| Förutbetald hyra | 55 | 83 |
| Förutbetald försäkringspremie | 14 | - |
| Upplupen ränteintäkt | 3 | 4 |
| Förutbetalda finansiella kostnader | 5 | 7 |
| Förutbetalda licensavgifter | 18 | 17 |
| Övrigt | 49 | 66 |
| **Totalt** | **159** | **190** |

## NOT 26
**Likvida medel och kortfristiga placeringar**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Kortfristiga placeringar | 35 | 38 |
| Likvida medel | 1 847 | 2 094 |
| **Totalt** | **1 882** | **2 132** |

## NOT 27
**Innehav utan bestämmande inflytande**

Utav koncernens totala ägarintresse utan bestämmande inflytande om 439 (404) avser 160 (146) innehav i Roxtec-koncernen, registrerat i Sverige och med huvudkontor i Karlskrona. Andelen ägarintresse utan bestämmande inflytande uppgår till 4,4% (4,3%) av Roxtec-koncernens kapital och röster.

För information om Roxtec Holding III AB koncernens finansiella resultat och ställning hänvisas till bolagets årsredovisning.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 28
**Reserver**

| | Säkringar | Tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat | Omräkningar | Totalt |
|---|---|---|---|---|
| **Per 2023-01-01** | **0** | **1** | **277** | **278** |
| Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - brutto | - | -1 | - | -1 |
| Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt | -4 | 0 | - | -4 |
| Säkring av nettoinvestering | 14 | - | - | 14 |
| Valutakursdifferenser | - | - | -44 | -44 |
| **Per 2023-12-31** | **10** | **0** | **233** | **243** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Per 2022-01-01** | **-19** | **3** | **138** | **121** |
| Omvärdering av tillgångar värderade till verkligt värde via Övrigt totalresultat - skatt | 10 | -2 | - | 8 |
| Säkring av nettoinvestering | 9 | - | - | 9 |
| Valutakursdifferenser | - | - | 140 | 140 |
| **Per 2022-12-31** | **0** | **1** | **277** | **278** |

## NOT 29
**Finansiella skulder**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| **Långfristiga** | | |
| Banklån | 59 | - |
| Skulder avseende nyttjanderätter | 677 | 653 |
| **Summa** | **735** | **653** |
| **Kortfristiga** | | |
| Checkräkningskrediter | 351 | 288 |
| Banklån | 1 001 | 1 176 |
| Skulder avseende nyttjanderätter | 539 | 518 |
| Derivat | 2 | - |
| **Summa** | **1 892** | **1 982** |
| **Totalt** | **2 628** | **2 635** |

**Löptidsanalys för finansiella skulder**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| 12 månader eller mindre | 1 892 | 1 982 |
| 1-3 år | 568 | 498 |
| Över 3 år | 167 | 156 |
| **Totalt** | **2 628** | **2 635** |

**Koncernens exponering, avseende banklån, för förändring i ränta och kontraktsenliga tidpunkter för ränteomförhandling är vid rapportperiodens slut följande:**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| 6 månader eller mindre | 974 | 901 |
| 6-12 månader | 27 | 275 |
| Över 1 år | 59 | - |
| **Totalt** | **1 060** | **1 176** |

**Redovisade belopp, per valuta, för koncernens banklån är följande:**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| SEK | 979 | 1 117 |
| USD | 63 | 41 |
| SGD | 17 | 18 |
| **Totalt** | **1 060** | **1 175** |

**Koncernen har följande ej utnyttjade kreditfaciliteter:**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| **Rörlig ränta:** | | |
| löper ut inom 1 år | 1 333 | 1 283 |
| löper ut efter mer än 1 år | 1 781 | 2 016 |
| **Fast ränta:** | | |
| **Totalt** | **3 114** | **3 299** |

**(a) Banklån**
Säkerhet för banklån utgörs av koncernens byggnader och mark med 15 (20), Företagsinteckningar 870 (870), bankmedel 2 (4), aktier i dotterbolag 6 751 (5 350) samt andra tillgångar 1 115 (1 116).

**(b) Skulder avseende finansiell leasing**
Leasingskulder är effektivt säkerställda, eftersom rättigheterna till den leasade tillgången återgår till leasgivaren i händelse av utebliven betalning.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfaad3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

**Tabellen nedan presenterar årets förändring av koncernens skulder kopplat till finansiering av verksamheten. Tabellen inkluderar lång- och kortfristiga skulder.**

| | Banklån | Derivat | Skulder avseende nyttjanderätts-tillgångar | Summa |
|---|---|---|---|---|
| Ingående balans 2023-01-01 | -1 463 | - | -1 171 | -2 635 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten 1) | 44 | - | 632 | 676 |
| Omräkningsdifferenser 2) | - | - | 16 | 16 |
| Övriga förändringar 3) | 9 | -2 | -692 | -685 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **-1 411** | **-2** | **-1 215** | **-2 628** |

1. Kassaflöde från finansiering är nettot av årets upptagna lån och utförda amorteringar av lån.
2. Ej kassaflödespåverkande förändringar.
3. Övriga ej kassaflödespåverkande förändringar inkluderar upplupen ränta, nya leasingavtal, omvärderade leasingavtal samt cancellerade leasingavtal.

## NOT 30
### Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

Inom koncernen finns såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer begränsas koncernens åtagande till fastställda avgifter som betalas till en separat juridisk enhet. Koncernens resultat belastas i den takt förmånerna intjänas. I förmånsbestämda planer baseras koncernens åtagande på lön vid pensioneringstidpunkten och antalet tjänsteår. Koncernen bär risken för att utfästa ersättningar utbetalas.

**Förmånsbestämda pensionsplaner**
Förmånsbestämda planer omfattar i huvudsak ålderspension och änkepension där arbetsgivaren vanligtvis har ett åtagande att betala livsvarig pension motsvarande en viss garanterad procentuell andel av lönen eller ett visst belopp. Intjänandet bygger på antalet anställningsår. Den anställde måste vara ansluten till planen ett visst antal år för att uppnå rätt till full ålderspension. För varje år tjänar den anställde in ökad rätt till pension, vilket redovisas som pension intjänad under perioden samt ökning av pensionsåtagandet.

I balansräkningen redovisas nettot av beräknat nuvärde av förpliktelserna och verkligt värde på eventuella förvaltningstillgångar som antingen en avsättning eller en långfristig finansiell fordran. Förmånsbestämda planer beräknas enligt den så kallade ”Project Unit Credit Method”. Metoden fördelar kostanden för pensioner i takt med att de anställda utför tjänster för företaget som ökar deras rätt till framtida ersättning. Beräkningen utförs årligen av oberoende aktuarier. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida kassaflöden med användning av marknadsränta på svenska bostadsobligationer och som har löptider jämförbara med den aktuella pensionsförpliktelsen.

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Nuvärde av pensionsförpliktelser | -237 | -240 |
| Förvaltningstillgångarnas verkliga värde | 217 | 202 |
| **Netto pensionsförpliktelse** | **-20** | **-38** |

**Nettobeloppet redovisas i följande poster i balansräkningen:**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Avsättning för pensioner | -25 | -38 |
| Andra långfristiga fordringar | 4 | - |
| **Netto pensionsförpliktelse** | **-20** | **-38** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

**Förändringen i nuvärde av förpliktelsen**

| | 2023-12-31 | | | 2022-12-31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nuvärde av förpliktelsen | Nuvärde av förvaltnings-tillgångar | Netto pensions-förpliktelse | Nuvärde av förpliktelsen | Nuvärde av förvaltnings-tillgångar | Netto pensions-förpliktelse |
| **Ingående balans** | **-240** | **202** | **-38** | **-306** | **219** | **-86** |
| Kostnader avseende tjänstgöring innevarande period | -1 | - | -1 | -2 | - | -2 |
| Ränta | -9 | 7 | -1 | -5 | 4 | -1 |
| **Summa nettokostnad i resultaträkningen** | **-10** | **7** | **-3** | **-7** | **4** | **-3** |
| Aktuariella antaganden | 4 | 2 | 6 | 68 | -18 | 49 |
| **Summa nettokostnad i övrigt totalresultat** | **4** | **2** | **6** | **68** | **-18** | **49** |
| Gottgörelse/ pensionsutbetalningar | 10 | 6 | 16 | 8 | -4 | 4 |
| Omvärdering | -2 | -1 | -3 | -3 | 1 | -2 |
| **Utgående balans** | **-237** | **217** | **-20** | **-240** | **202** | **-38** |

**Antaganden för förmånsbestämda förpliktelser**

Genom sina förmånsbestämda pensionsplaner är koncernen exponerad mot ett antal risker, de mest väsentliga riskerna beskrivs nedan:

- Förändring i obligationernas avkastning - en minskning i räntan i bostadsobligationerna kommer innebära en ökning av skulderna i planen.
- Livslängdsantaganden - pensionsförpliktelserna innebär att de anställda som omfattas av planen ska erhålla förmånerna livet ut vilket medför att höjda livslängdsantaganden resulterar i högre pensionsskulder. Återstående livslängd för en 65-årig kvinna bedöms uppgå till 24 år och för en man till 22 år.

**Väsentliga aktuariella antaganden vid balansdagen (vägda genomsnittliga värden):**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Diskonteringsränta på balansdagen | 3,8 | 3,7 |
| Genomsnittlig återstående livslängd | 23 | 22 |

**Känslighetsanalys**

I nedanstående tabell presenteras möjliga förändringar i aktuariella antaganden per bokslutstidpunkten, övriga antaganden oförändrade och hur dessa skulle påverka den förmånsbestämda förpliktelsen.

**Förpliktelsens nuvärde vid periodens slut**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Diskonteringsränta +1% | -35 | -29 |
| Genomsnittlig återstående livslängd +1 år | 9 | 8 |

**Avgiftsbestämda pensionsplaner**

Planerna omfattar i huvudsak ålderspension, sjukpension och familjepension. Premierna betalas löpande under året av respektive koncernföretag till olika försäkringsföretag. Storleken på premierna baseras på lönen. Pensionskostnaderna för perioden ingår i resultaträkningen och uppgår till 163 (150).

För tjänstemän anställda i Sverige tillämpar koncernen ITP-planen genom säkring i Alecta och Collectum, d v s ITP 2 och ITP 1. Enligt uttalande från Rådet för finansiell rapportering UFR10, är ITP 2 planen en förmånsbestämd plan om omfattar flera arbetsgivare. Planen redovisas som avgiftsbestämd plan i avvaktan på att bolaget får tillgång till sådan information som gör det möjligt att redovisa denna plan enligt reglerna för förmånsbestämda planer. Alecta saknar information om fördelning av intjänandet mellan arbetsgivare, för merparten av de intjänade pensionsförmånerna. Dessutom saknas ett i alla avseenden fastställt regelverk för hur eventuella överskott eller underskott som kan uppkomma ska hanteras. ITP 1 planen är en avgiftsbestämd plan.

Per den 31 december 2023 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 158% (172%). Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent till försäkringsåtaganden beräknade enligt Alectas försäkringstekniska beräkningsantaganden, vilka inte överensstämmer med IAS 19.

Årets premier betalda till Alecta uppgår till 36 (43).



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 31
**Övriga avsättningar**

| | Garanti-avsätt-ningar | Personal-relaterade avsättningar | Omstruktur-eringskostnader | Övriga avsättningar | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| **Per 2023-01-01** | **7** | **46** | **-** | **64** | **117** |
| Tillkommande avsättningar | 0 | 4 | 4 | 35 | 43 |
| Tillkommande avsättningar genom förvärv av dotterföretag | - | - | - | 2 | 2 |
| Utnyttjat under året | -1 | -21 | - | -34 | -56 |
| Återförda outnyttjade belopp | - | -1 | - | 0 | -1 |
| Omklassificeringar | - | 4 | - | - | 4 |
| Valutakursdifferenser | - | -1 | - | -1 | -2 |
| **Per 2023-12-31** | **6** | **32** | **4** | **66** | **108** |
| Långfristig del | 6 | 31 | - | 19 | 56 |
| Kortfristig del | - | - | 4 | 47 | 52 |
| **Totalt** | **6** | **32** | **4** | **66** | **108** |
| | | | | | |
| **Per 2022-01-01** | **12** | **89** | **10** | **85** | **195** |
| Tillkommande avsättningar | 3 | 6 | - | 28 | 36 |
| Avgår pga försäljning av dotterföretag | -4 | - | - | 0 | -4 |
| Utnyttjat under året | -3 | -51 | -10 | -31 | -95 |
| Återförda outnyttjade belopp | - | 0 | - | -19 | -19 |
| Valutakursdifferenser | - | 3 | - | 2 | 4 |
| **Per 2022-12-31** | **7** | **46** | **-** | **64** | **117** |
| Långfristig del | - | 44 | - | 16 | 60 |
| Kortfristig del | 7 | 1 | - | 48 | 57 |
| **Totalt** | **7** | **46** | **-** | **64** | **117** |

## NOT 32
**Övriga kortfristiga skulder**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Förskott från kunder | 46 | 63 |
| Skulder till koncernföretag | 623 | 0 |
| Derivatinstrument | 2 | - |
| Övriga kortfristiga skulder | 789 | 678 |
| Övriga avsättningar | 52 | 57 |
| **Totalt** | **1 512** | **798** |

## NOT 33
**Upplupna kostander och förutbetalda intäkter**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Upplupna personalrelaterade kostnader | 459 | 417 |
| Upplupen ränta | 6 | 2 |
| Garantier, rabatter etc. | 39 | 67 |
| Övriga förutbetalda intäkter | 4 | 7 |
| Förutbetalda statliga stöd | 9 | 17 |
| Revisionsarvode | 8 | 9 |
| Övrigt | 131 | 124 |
| **Totalt** | **657** | **644** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320987d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 34
**Leasing**

Som framgår av not 16 uppgår totala nyttjanderättstillgångar (leasade tillgångar) per 2023-12-31 till 1 277 (1 192). Av dessa utgör 96% (96%) Byggnader och mark, 3% (3%) fordon och 0% (1%) övriga nyttjanderättstillgångar. Av denna anledning beskrivs här endast villkoren för nyttjanderättstillgångar i form av byggnader och mark.

Leasingkontrakt som klassificeras som Byggnader och mark avser främst butikslokaler och kontor. Dessa kontrakt innehåller normalt förlängningsoptioner. Utnyttjande av en förlängningsoption har inkluderats om det bedöms sannolikt att optionen kommer att utnyttjas. Rörliga kostnader som exempelvis el, vatten, värme eller underhållskostnader har inte inkluderats i den mån det är möjligt att separera dem från hyreskostnaden. Majoriteten av hyreskontrakten innehåller någon form av indexuppräkning, vanligen konsumentprisindex. Variabla hyreskostnader i form av exempelvis omsättningshyra, har inte beaktats i aktiveringen av nyttjanderättstillgången.

Se not 16 Nyttjanderättstillgångar för nyttjanderättstillgångar som redovisas i Rapport över finansiell ställning.

**Resultaträkningen**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Årets av- och nedskrivningar | 610 | 606 |
| Kostnader hänförliga till korttidsleasingavtal | 31 | 48 |
| Kostnader hänförliga till leasingavtal av mindre värde | 7 | 8 |
| Kostnader hänförliga till variabla leasingbetalningar | 41 | 44 |
| Räntekostnader | 30 | 22 |
| **Totalt** | **718** | **728** |

**Rapport över kassaflöden**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Korttidsleasingavtal, avtal av lågt värde och variabla leasingbetalningar | -79 | -100 |
| Förändring av leasingskulder | -653 | -595 |
| Betalda räntor för leasingskulder | -30 | -22 |
| **Totalt** | **-761** | **-717** |

**Rapport överfinansiell ställning**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Långfristig leasingskuld | 677 | 653 |
| Kortfristig leasingskuld | 539 | 518 |
| **Totalt** | **1 215** | **1 171** |

## NOT 35
**Rörelseförvärv**

**2023**
Under 2023 gjordes inga väsentliga förvärv.

**2022**
Under 2022 gjordes inga väsentliga förvärv.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 36
**Poster som inte ingår i kassaflödet**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Andel i intresseföretags resultat | -424 | -533 |
| Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar | 192 | 190 |
| Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar | 60 | 64 |
| Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar | 624 | 623 |
| Nedskrivningar av anläggningstillgångar | 2 | 72 |
| Återförda nedskrivningar av anläggningstillgångar | -18 | -22 |
| Rearesultat vid försäljning av anläggningstillgångar | 7 | 11 |
| Rearesultat från dotterföretag | -32 | -1 019 |
| Rearesultat från intresseföretag | 314 | -7 |
| Förändring i avsättningar | -30 | -81 |
| Övrigt | -83 | 108 |
| **Totalt** | **612** | **-595** |

## NOT 37
**Eventualförpliktelser**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Eventualförpliktelser avseende pensionsåtaganden | 1 | 1 |
| Borgensåtaganden | 19 | 9 |
| Sanktionsavgift italienska konkurrensmyndigheten (ICA) | 166 | - |
| **Totalt** | **186** | **10** |

## NOT 38
**Transaktioner med närstående**

Transaktioner mellan Mellby Gård AB, underkoncerner dess dotterbolag, vilka är närstående bolag till Mellby Gård AB har eliminerats i koncernredovisningen. Vid leverans av produkter och tjänster mellan koncernbolag tillämpas affärsmässiga villkor och marknadsprissättning. Det samma gäller mellanhavanden som finns mellan Mellby Gård AB och dess moderföretag Mellby Gård Intressenter AB. Väsentliga transaktioner med moderföretaget utgörs framför allt av koncernbidrag och utdelningar.

Ingen styrelseledamot eller ledande befattningshavare har eller har haft någon direkt eller indirekt delaktighet i några affärstransaktioner mellan sig och Mellby Gård AB som är eller var ovanliga till sin karaktär med avseende på villkoren.

För ytterligare information om ersättningar och förmåner till nyckelpersoner i ledande ställning se not 8.

Mellby Gård Intressenter AB (registrerat i Sverige) äger 100% av moderföretagets aktier och har bestämmande inflytande över moderföretaget. Moderföretag i den största koncern där moderföretaget ingår är Mellby Gård Holding AB (registrerat i Sverige).



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

# Moderföretaget

## Moderföretagets resultaträkning

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | | 6 | 5 |
| Kostnader för sålda varor och tjänster | | - | 0 |
| **Bruttovinst** | | **6** | **5** |
| Administrationskostnader | 40, 41 | -85 | -51 |
| Övriga rörelseintäkter | | 1 | 1 |
| Övriga rörelsekostnader | | -13 | -2 |
| Resultat från andelar i koncernföretag | | -200 | 872 |
| Resultat från andelar i intresseföretag | | -161 | - |
| **Rörelseresultat** | | **-453** | **824** |
| Finansiella intäkter | 42 | 356 | 208 |
| Finansiella kostnader | 42 | -164 | -79 |
| **Finansiella poster - netto** | | **193** | **129** |
| **Resultat före skatt** | | **-260** | **953** |
| Bokslutsdispositioner | 43 | 153 | 96 |
| Inkomstskatt | 44 | -15 | -9 |
| **Årets resultat** | | **-122** | **1 040** |

I moderföretaget återfinns inga poster som redovisas som övrigt totalresultat varför summa totalresultat överensstämmer med årets resultat



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Moderföretagets balansräkning

| | Not | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | 45 | 7 | 8 |
| Andelar i koncernföretag | 46 | 7 122 | 7 129 |
| Andelar i intresseföretag | 47 | 3 526 | 2 896 |
| Aktier och andelar | 48 | 276 | 195 |
| Fordringar på intresseföretag | | 24 | 24 |
| Andra långfristiga fordringar | | 0 | 2 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **10 954** | **10 254** |
| | | | |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| Varulager | | 3 | 4 |
| Kundfordringar | | 2 | 1 |
| Aktuella skattefordringar | | 27 | 9 |
| Fordringar hos koncernföretag | | 336 | 1 082 |
| Fordringar hos intresseföretag | | 15 | 63 |
| Övriga fordringar | | 4 | 7 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 49 | 7 | 11 |
| Likvida medel och kortfristiga placeringar | | 195 | 604 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **589** | **1 780** |
| **Summa tillgångar** | | **11 543** | **12 034** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Moderföretagets balansräkning forts.

| | Not | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| **Bundet eget kapital** | | | |
| Aktiekapital | | 0,3 | 0,3 |
| Reservfond | | 0,1 | 0,1 |
| **Fritt eget kapital** | | | |
| Överkursfond | | 975 | 975 |
| Balanserad vinst | | 5 778 | 7 299 |
| **Summa eget kapital** | 55 | **6 753** | **8 275** |
| | | | |
| **Obeskattade reserver** | | | |
| Obeskattade reserver | 50 | 145 | 183 |
| **Summa obeskattade reserver** | | **145** | **183** |
| | | | |
| **Kortfristiga skulder** | | | |
| Finansiella skulder | 51 | 260 | 250 |
| Leverantörsskulder | | 14 | 7 |
| Aktuella skatteskulder | | 17 | - |
| Skulder till koncernföretag | | 4 210 | 3 307 |
| Övriga kortfristiga skulder | | 136 | 6 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 52 | 9 | 7 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **4 645** | **3 576** |
| **Summa skulder** | | **4 645** | **3 576** |
| **Summa eget kapital och skulder** | | **11 543** | **12 034** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Moderföretagets förändring i det egna kapitalet

| | Aktiekapital | Reservfond | Överkursfond | Balanserad vinst inkl årets resultat | Summa eget kapital |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ingående balans 2022-01-01** | **0,3** | **0,1** | **975** | **6 260** | **7 235** |
| **Totalresultat** | | | | | |
| Årets resultat | - | - | - | 1 040 | 1 040 |
| **Summa totalresultat** | **0** | **0** | **0** | **1 040** | **1 040** |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **0,3** | **0,1** | **975** | **7 300** | **8 275** |
| **Ingående balans 2023-01-01** | **0,3** | **0,1** | **975** | **7 300** | **8 275** |
| Utdelning | | | | -1 400 | -1 400 |
| **Totalresultat** | | | | | |
| Årets resultat | - | - | - | -122 | -122 |
| **Summa totalresultat** | **0** | **0** | **0** | **-122** | **-122** |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **0,3** | **0,1** | **975** | **5 778** | **6 753** |

Aktiekapitalet består av 8 646 st aktier à 30 SEK



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Moderföretagets kassaflödesanalys

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | | |
| Resultat före finansiella poster | | -453 | 824 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde | 53 | 365 | -873 |
| Betalda inkomstskatter | | -16 | -34 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital** | | **-104** | **-83** |
| **Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital** | | | |
| Ökning/minskning fordringar | | -51 | -255 |
| Ökning/minskning lager | | 1 | 0 |
| Ökning/minskning skulder | | 143 | 319 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | **93** | **-19** |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | | |
| Förvärv av immateriella och materiella anläggnings | 45 | -5 | -4 |
| Förvärv av dotterföretag efter avdrag för förvärvade likvida medel | 46 | -50 | -50 |
| Avyttring av koncernföretag | 46 | - | 1 214 |
| Förvärv av andelar i intresseföretag | 47 | -791 | -121 |
| Erhållna/lämnade aktieägartillskott till koncern och intresseföretag | | 322 | -614 |
| Erhållna utdelningar från andelar i koncern- och intresseföretag | | 331 | 175 |
| Förvärv av andra värdepappersinnehav | 48 | -100 | -19 |
| Avyttring av andra värdepappersinnehav | 48 | 19 | - |
| Ökning/minskning av långfristiga fordringar | | 2 | 1 |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | **-272** | **582** |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | | |
| Upptagande av finansiella skulder | | 260 | - |
| Amortering av finansiella skulder | | -250 | -775 |
| Erlagda räntor | | -161 | -72 |
| Erhållna räntor | | 25 | 32 |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | **-126** | **-815** |
| Årets kassaflöde | | -410 | -251 |
| Likvida medel vid årets början | | 604 | 855 |
| **Likvida medel vid årets slut** | | **195** | **604** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Moderföretagets noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

## NOT 39
**Moderföretagets redovisningsprinciper**

**Grund för rapporternas upprättande**
Årsredovisningen för moderföretaget, Mellby Gård AB, har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 2 anger att moderföretaget i sin årsredovisning ska tillämpa International Financial Reporting Standards (IFRS) sådana de antagits av EU, i den utsträckning detta är möjligt inom ramen för Årsredovisningslagen och Tryggandelagen, samt med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag och tillägg som krävs i förhållande till IFRS.

Moderföretaget tillämpar följaktligen de principer som presenteras i koncernredovisningens not 2, med de undantag som anges nedan. Principerna har tillämpats konsekvent för alla presenterade år.

**Uppställningsformer**
Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer också koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

**Andelar i dotterföretag och intresseföretag**
Andelar i dotterföretag och intresseföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet inkluderas förvärvsrelaterade kostnader och eventuella tilläggsköpeskillingar. Erhållna utdelningar redovisas som finansiella intäkter. Utdelning som överstiger dotterföretagets totalresultat för perioden eller som innebär att det bokförda värdet på innehavets nettotillgångar i koncernredovisningen understiger det bokförda värdet på andelarna, är en indikation på att det föreligger ett nedskrivningsbehov.

När det finns en indikation på att andelar i dotterföretag eller intresseföretag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är detta lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posterna Resultat från andelar i koncernföretag respektive Resultat från andelar i intresseföretag.

**Finansiella instrument**
Moderföretaget tillämpar inte IFRS 9 Finansiella instrument utan dessa redovisas enligt Årsredovisningslagen (ÅRL).

**Uppskjuten inkomstskatt**
Belopp som avsatts till obeskattade reserver utgör skattepliktiga temporära skillnader. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning redovisas emellertid i en juridisk person den uppskjutna skatteskulden på obeskattade reserver som en del av de obeskattade reserverna. Även bokslutsdispositionerna i resultaträkningen redovisas inklusive uppskjuten skatt.

**Leasing**
Moderbolaget tillämpar lättnadsregeln i RFR 2 och redovisar leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden.

**Koncernbidrag**
Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag och koncernbidrag erhållna av moderföretag från dotterföretag redovisas som bokslutsdisposition.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 40

**Ersättningar till revisorerna**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Deloitte** | | |
| Revisionsuppdraget | -1 | -1 |
| **Totalt** | **-1** | **-1** |

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföring samt styrelsen och verkställande direktörens förvaltning. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser övrig granskning som utförs i enlighet med avtal eller överenskommelse. Detta inkluderar även övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning.

Skatterådgivning avser bland annat upprättande av deklarationer, skattekonsultationer, skatterådgivning i samband med företagsförvärv, utlåtanden eller förfrågningar från skattemyndigheter och transferprissättning.

Övriga tjänster avser alla övriga tjänster som tillhandahålls av revisionsbyråer samt skattekonsulter som exempelvis rådgivning i transaktioner, samt i samband med förvärv och avyttringar, värderingstjänster och rådgivning i redovisningsfrågor.

## NOT 41

**Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Löner, ersättningar och sociala avgifter för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare | -12 | -10 |
| Pensionskostnader för styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare | -1 | - |
| Löner, ersättningar och sociala avgifter för övriga anställda | -17 | -13 |
| Pensionskostnader för övriga anställda | -2 | -3 |
| **Totalt** | **-31** | **-26** |

**Medelantalet anställda**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Anställda | 22 | 18 |
| Varav män | 64% | 67% |

**Styrelseledamöter och ledande befattningshavare**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Styrelseledamöter | 7 | 7 |
| Varav män | 7 | 7 |
| Verkställande direktörer och övriga ledande befattningshavare | 3 | 3 |
| Varav män | 3 | 3 |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 42

**Resultat från finansiella poster**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Finansiella kostnader** | | |
| Externa finansiella kostnader | -12 | -12 |
| Externa räntekostnader | -6 | -7 |
| Räntekostnader koncernföretag | -143 | -53 |
| Förluster från andra finansiella tillgångar | -2 | - |
| Valutakursförluster | 0 | -7 |
| **Summa** | **-164** | **-79** |
| **Finansiella intäkter** | | |
| Externa finansiella intäkter | - | 2 |
| Externa ränteintäkter | 12 | 5 |
| Utdelning från intresseföretag | 106 | 97 |
| Utdelning från koncernföretag | 225 | 78 |
| Ränteintäkter koncernföretag | 13 | 25 |
| Valutakursvinster | 1 | 1 |
| **Summa** | **356** | **208** |
| **Finansiella poster - netto** | **193** | **129** |

## NOT 43

**Bokslutsdispositioner**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Mottaget koncernbidrag | 969 | 733 |
| Lämnat koncernbidrag | -854 | -695 |
| Skillnad mellan bokförd avskrivning och avskrivning enligt plan | 1 | 1 |
| Förändring i periodiseringsfond | 37 | 57 |
| **Totalt** | **153** | **96** |

## NOT 44

**Inkomstskatt**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Aktuell skatt** | | |
| Aktuell skatt på årets resultat | -16 | -9 |
| Justering avseende tidigare år | 1 | - |
| **Total skattekostnad** | **-15** | **-9** |

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Resultat före skatt** | **-107** | **1 049** |
| Inkomstskatt beräknad enligt nationell skattesats* | 22 | -216 |
| Ej skattepliktiga intäkter | 66 | 215 |
| Ej avdragsgilla kostnader | -77 | 0 |
| Justering avseende tidigare år | 1 | - |
| Övriga skattemässiga justeringar | -27 | -8 |
| **Skattekostnad** | **-15** | **-9** |

* Skattesats i Sverige 20,6%



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 45
**Materiella anläggningstillgångar**

| | Inventarier verktyg och installationer | Tävlingshästar | Summa |
|---|---|---|---|
| Ingående balans 2022-01-01 | 26 | 27 | 53 |
| Anskaffning | - | 4 | 4 |
| Avyttring och utrangering | -7 | -6 | -13 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **19** | **24** | **43** |
| | | | |
| Ingående balans 2022-01-01 | -24 | -19 | -44 |
| Avskrivningar | -1 | -2 | -3 |
| Avyttring och utrangering | 7 | 4 | 11 |
| **Utgående balans 2022-12-31** | **-18** | **-18** | **-36** |
| **Redovisat värde 2022-12-31** | **1** | **6** | **8** |
| | | | |
| Ingående balans 2023-01-01 | 19 | 24 | 43 |
| Anskaffning | 2 | 3 | 5 |
| Avyttring och utrangering | -1 | -9 | -10 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **19** | **19** | **38** |
| Ingående balans 2023-01-01 | -18 | -18 | -36 |
| Avskrivningar | -1 | -2 | -3 |
| Avyttring och utrangering | 1 | 6 | 7 |
| **Utgående balans 2023-12-31** | **-18** | **-14** | **-31** |
| **Redovisat värde 2023-12-31** | **2** | **5** | **7** |

## NOT 46
**Andelar i koncernföretag**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| **Ingående balans** | **7 129** | **6 817** |
| Årets förvärv | 50 | - |
| Lämnade aktieägartillskott | 707 | 655 |
| Återbetalda villkorade aktieägartillskott | -564 | - |
| Nedskrivning | -200 | - |
| Årets avyttring | - | -343 |
| **Utgående balans** | **7 122** | **7 129** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320997d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

**Moderföretaget innehar andelar i följande dotterföretag**

| Namn | Organisations-nummer | Säte | Kapital-andel % | Röst-andel % | Antal aktier | Bokfört värde 2023-12-31 | Bokfört värde 2022-12-31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Excalibur Asset Management AB | 556677-7396 | Stockholm | 40 | 51,02 | 50 000 | 3 | 3 |
| Mellby Real Estate Holding B.V. | | Holland | 100 | 100 | 102 | 50 | 250 |
| Mellby Gård Industri AB | 556551-4576 | Göteborg | 98,44 | 98,44 | 55 125 | 4 322 | 3 871 |
| Mellby Gård Innovation och Tillväxt AB | 556059-6974 | Malmö | 100 | 100,0 | 2 500 | 258 | 258 |
| Mellby Gård Investerings AB | 556408-5008 | Göteborg | 97,48 | 97,48 | 97 482 | 2 140 | 2 422 |
| Mellby Gård Produktions AB | 556732-0022 | Malmö | 100 | 100 | 1 000 | 0 | 0 |
| Söderberg & Haak Maskin AB | 556038-4652 | Staffanstorp | 100 | 100 | 100 000 | 225 | 225 |
| Mellby Gård Invest AB | 559381-9765 | Malmö | 100 | 100 | 500 | 0 | 0 |
| Mellby Gård TEKO AB (tidigare Stigen 99 AB) | 559052-0598 | Malmö | 100 | 100 | 500 | 24 | - |
| FMG Circular Invest AB | 559370-4538 | Malmö | 80,4 | 80,4 | 2 050 | 100 | 100 |
| **Totalt** | | | | | | **7 122** | **7 129** |

Mellby Gård Investerings AB äger det helägda dotterföretaget KappAhl AB (100%). Mellby Gård Industri AB äger de delägda dotterföretagen Feralco Holding III AB (97,2%) och Roxtec Holding III AB (95,6%) samt det helägda Flash Holding II AB. Mellby Gård Innovation och Tillväxt AB äger de delägda dotterföretagen Mellby Gård Förvaltnings AB (91%), Mellby Gård J&F Holding AB (90,1%) och Klarahill AB (86,9%) samt det helägda Gusgus Förvaltnings AB.

## NOT 47

**Andelar i intresseföretag**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| **Ingående balans** | **2 896** | **2 767** |
| Årets förvärv | 791 | 77 |
| Nedskrivning | -161 | - |
| Aktieägartillskott | - | 52 |
| **Utgående balans** | **3 526** | **2 896** |

**Moderföretaget innehar andelar i följande intresseföretag**

| | Organisations-nummer | Säte | Kapital-andel % | Röst-andel % | Antal aktier | Bokfört värde 2023-12-31 | Bokfört värde 2022-12-31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AcadeMedia AB | 556846-0231 | Stockholm | 24,39 | 24,42 | 25 802 981 | 1 108 | 1 033 |
| BM Agri AB | 556646-1405 | Alingsås | 41,61 | 41,61 | 1 055 | 27 | 25 |
| MGF i Malmö AB | 556508-3481 | Halmstad | 90,4 | 48,4 | 904 | 165 | 165 |
| Älvsbyhus Intressenter AB | 556526-5591 | Älvsbyn | 50 | 50 | 50 000 | 643 | 643 |
| Duni AB (publ) | 556536-7488 | Malmö | 40,14 | 40,14 | 18 864 100 | 1 159 | 687 |
| Aros Kapital AB | 556669-3130 | Göteborg | 47,49 | 48,43 | 2 348 406 | 424 | 344 |
| **Totalt** | | | | | | **3 526** | **2 896** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 48
**Andra långfristiga värdepappersinnehav**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| **Onoterade värdepapper** | | |
| Aktier | 276 | 195 |
| | | |
| **Ingående balans** | **195** | **176** |
| Förvärvade | 100 | 19 |
| Avyttrade | -19 | - |
| **Totalt** | **276** | **195** |

## NOT 49
**Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Förutbetald hyra | 1 | 1 |
| Upplupen ränteintäkt | 1 | 1 |
| Förutbetalda finansiella kostnader | 5 | 7 |
| Övrigt | 0 | 2 |
| **Totalt** | **7** | **11** |

## NOT 50
**Obeskattade reserver**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Överavskrivningar | 0 | 1 |
| Periodiseringsfond beskattningsåret 2016/17 | - | 62 |
| Periodiseringsfond beskattningsåret 2017/18 | 25 | 25 |
| Periodiseringsfond beskattningsåret 2018/19 | 13 | 13 |
| Periodiseringsfond beskattningsåret 2019/20 | 28 | 28 |
| Periodiseringsfond beskattningsåret 2021 | 40 | 40 |
| Periodiseringsfond beskattningsåret 2022 | 13 | 14 |
| Periodiseringsfond beskattningsåret 2023 | 26 | - |
| **Totalt** | **145** | **183** |

## NOT 51
**Ställda säkerheter**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Aktier i dotterbolag | 494 | - |
| **Totalt** | **494** | **-** |

**Eventualförpliktelser**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Borgensåtaganden | 7 | 41 |
| **Summa** | **7** | **41** |



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

## NOT 52
**Upplupna kostander och förutbetalda intäkter**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Upplupna personalrelaterade kostnader | 1 | 3 |
| Upplupen ränta | 3 | 0 |
| Övrigt | 4 | 3 |
| **Totalt** | **8** | **7** |

## NOT 53
**Poster som inte ingår i kassaflödet**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar | 3 | 3 |
| Rearesultat vid försäljning av anläggningstillgångar | 3 | 2 |
| Rearesultat från dotterföretag | - | -872 |
| Rearesultat från intresseföretag | 161 | 0 |
| Nedskrivning dotterföretag | -200 | - |
| Övrigt | -2 | -6 |
| **Totalt** | **365** | **-873** |

## NOT 54
**Närstående**

Tjänster avseende löneadministration säljs till gällande marknadspriser. Ersättningen för koncerngemensam administration baseras på företagets självkostnader. Vid transaktioner mellan Mellby Gård AB och dess moderbolag Mellby Gård Intressenter AB tillämpas affärsmässiga villkor och marknadsprissättning.

Ingen styrelseledamot eller ledande befattningshavare har eller har haft någon direkt eller indirekt delaktighet i några affärstransaktioner mellan sig och Mellby Gård AB som är eller var ovanliga till sin karaktär med avseende på villkoren.

Mellby Gård Intressenter AB (registrerat i Sverige) äger 100 % av Moderföretagets aktier och har bestämmande inflytande över Moderföretaget. Moderföretag i den största koncern där Moderföretaget ingår är Mellby Gård Holding AB (registrerat i Sverige).

## NOT 55
**Förslag till vinstdisposition**

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (sek):

| | |
|---|---|
| Balanserade vinstmedel | 6 874 310 512 |
| Årets vinst | -122 090 804 |
| Fritt eget kapital | 6 752 219 708 |

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning balanseras 6 752 219 708

Upprättad årsredovisning innebär att koncernbidrag om 805 000 000 kr har lämnats till Mellby Gård Intressenter AB, 556314-0747.



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3bfe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed1320f97d7bae7191de187e356ec8f2ba787139f42e8949a1af7dba0491

# Underskrifter

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2024-06-30 för fastställelse och är därmed godkända för offentliggörande.

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Den dag som framgår av respektive befattningshavares elektroniska underskrift

Rune Andersson
**Rune Andersson**
Styrelseordförande

Erik Andersson
**Erik Andersson**
Styrelseledamot

Gustav Andersson
**Gustav Andersson**
Styrelseledamot

Hans Stråberg
**Hans Stråberg**
Styrelseledamot

Anders Bülow
**Anders Bülow**
Styrelseledamot

Johan Andersson
**Johan Andersson**
Verkställande Direktör

Thomas Gustafsson
**Thomas Gustafsson**
Vice Verkställande Direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Deloitte AB

Richard Peters
**Richard Peters**
Auktoriserad revisor



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfaod3ufe47a28f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491

Deloitte.

# REVISIONSBERÄTTELSE

**Till bolagsstämman i Mellby Gård AB**
**organisationsnummer 556280-6330**

## Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

*Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Mellby Gård AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

*Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

*Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS såsom de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

*Revisorns ansvar*

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

Detta dokument har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfaod3ufe47a23f613f048671ace05727c754454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba767139f42e8949a1af7dba0491

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

*Uttalanden*

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Mellby Gård AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

*Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Mellby Gård AB
organisationsnummer 556280-6330

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

*Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

*Revisorns ansvar*

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller

- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Detta dokument har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b61ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba767139f42e6949a1af7dba0491

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö, datum enligt elektronisk signering

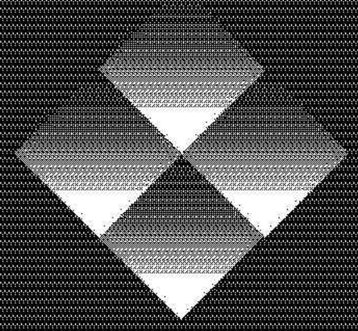
Deloitte AB

Richard Peters

Richard Peters
Auktoriserad revisor



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfacd3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b61ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba767139f42e6949a1af7dba0491



# MELLBY GÅRD

MELLBY GÅRD AB
Anna Lindhs Plats 4, 211 19 Malmö
Tel 040-98 77 00
mail@mellby-gaard.se
www.mellby-gaard.se

Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Fingerprint: 323a8360160fdfaad3ufe47a23f613f048671ace06727c75454ee09374a182a114b51ed132097d7bae7191de187e356ec8f2ba737139f42e8949a1af7dba0491